

الموقع التربوي التعليمي الشامل

www.tahmilsoft.com

اكسيل
بالك
2021

تصحيح إمتحانات البكالوريا
منذ سنة 2008

المادة : المحاسبة

المسلك : العلوم الإقتصادية





جائزة الجودة الأوروبية

TROPHÉE EUROPÉEN DE LA QUALITÉ
FRANCFORT 2018

CATÉGORIE OR

Groupe Des Instituts Excel

DOCUMENT N° 2 : PROVISIONS ET RÉGULARISATION DES STOCKS

1. Créances clients

a. État des créances clients (TVA au taux de 20%) : Annexe n° 5

b. Autres informations

Client	Observation 2019
CHARAF	Encaissement de la totalité de la créance
HIND	Recouvrement impossible de la créance
NOURA	Provision de 30 % de la créance

2. Titres

Nature	Nombre de titres au 01/01/2019	Prix d'achat unitaire	Cours boursier au 31/12/2019	Observation
Titres de participation	800	500	494	<ul style="list-style-type: none"> • Cession de la totalité des titres • Provisions 2018 = 2 400 DH
Titres et valeurs de placement	3 000	120	110	<ul style="list-style-type: none"> • 900 titres sont cédés au cours boursier du 31/12/2019. • Avis de crédit n° 6235 : <ul style="list-style-type: none"> - commissions HT : 1% du prix de vente ; - taux de TVA : 10 %. • Aucune écriture n'a été passée.

3. Stocks

a. Extrait du bilan au 31/12/2019

ACTIF	Exercice 2019		
	Brut	Amortissements et provisions	Net
Produits finis	1 600 000	30 000	1 570 000

b. Autres informations

- Dans la balance après inventaire du 31/12/2019, le compte « 71321 Variation des stocks de produits finis » présente un solde débiteur de 200 000 DH.
- Aucune provision n'a été constatée sur les produits finis au 31/12/2018.

4. Provisions pour risques et charges (caractère d'exploitation)

- Dans la balance avant inventaire du 31/12/2019, le compte « 1555 provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices » présente un solde créditeur de 380 000 DH.
Cette provision concerne de gros travaux de rénovation des locaux administratifs planifiés en 2017 et réalisables en 2021.
- Le 15/12/2019, l'entreprise annule sans motif valable une commande déjà passée à son fournisseur SADIKI. Ce dernier réclame par voie de justice des indemnités estimées à la date de l'inventaire, par le service juridique de l'entreprise, à 38 900 DH. Délai probable de paiement de 4 mois.

DOCUMENT N° 3 : RÉGULARISATION DES CHARGES ET PRODUITS

- L'entreprise accorde habituellement des ristournes à ses clients fidèles. Au titre de l'exercice 2019, elles sont estimées à 136 000 DH hors taxes et seront facturées en janvier 2020. TVA au taux de 20%.
- Une facture d'achat de matières premières, d'un montant de 21 240 DH hors taxes, a été enregistrée le 26/12/2019. La réception de ces matières est prévue pour début janvier 2020. TVA au taux de 20%.
- Les intérêts des emprunts, payables à terme échu et couvrant la période du 01/11/2019 au 30/04/2020, sont de 13 680 DH hors taxes. TVA au taux de 10 %.

TRAVAIL À FAIRE

1	a. Calculer le taux d'amortissement des brevets. b. Compléter l'extrait du plan d'amortissement du matériel de transport. Annexe n° 1 Justifier par les calculs la valeur d'entrée	1,5 pt																		
2	Calculer les dotations aux amortissements de l'exercice 2019 relatives aux immobilisations en non-valeurs et corporelles.	1,25 pt																		
3	Passer au journal les écritures relatives : a. aux dotations aux amortissements des immobilisations en non-valeurs et corporelles ; b. à la régularisation de la cession du matériel et outillage. Justifier par les calculs	2,75 pts																		
4	Compléter : a. l'extrait du tableau des immobilisations autres que financières ; Annexe n° 2 b. l'extrait du tableau des amortissements ; Annexe n° 3 c. l'extrait du Bilan au 31/12/2019. Annexe n° 4	2,25 pts																		
5	a. Compléter l'état des créances clients ; Annexe n° 5 b. Passer au journal toutes les écritures de régularisation relatives aux créances clients. c. Reproduire et compléter l'extrait de la balance ci-dessous : Extrait de la balance au 31/12/2019	3,75 pts																		
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center;">Compte</th> <th colspan="2" style="text-align: center;">Solde avant inventaire</th> <th colspan="2" style="text-align: center;">Mouvements de l'inventaire</th> </tr> <tr> <th style="text-align: center;">N°</th> <th style="text-align: center;">Intitulé</th> <th style="text-align: center;">Débiteur</th> <th style="text-align: center;">Créditeur</th> <th style="text-align: center;">Débit</th> <th style="text-align: center;">Crédit</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">3942</td> <td style="text-align: center;">P.P.D. des clients et comptes rattachés</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>			Compte		Solde avant inventaire		Mouvements de l'inventaire		N°	Intitulé	Débiteur	Créditeur	Débit	Crédit	3942	P.P.D. des clients et comptes rattachés				
Compte		Solde avant inventaire		Mouvements de l'inventaire																
N°	Intitulé	Débiteur	Créditeur	Débit	Crédit															
3942	P.P.D. des clients et comptes rattachés																			
6	a. Passer au journal toutes les écritures de régularisation relatives aux titres de participation. b. Compléter l'état des titres et valeurs de placement. Annexe n° 6 c. Passer au journal toutes les écritures de régularisation relatives aux titres et valeurs de placement. Justifier par les calculs le résultat sur cession des TVP	3,25 pts																		
7	a. Donner la signification du solde du compte « 71321 Variation des stocks de produits finis ». b. Calculer le montant du stock initial des produits finis. c. Reconstituer toutes les écritures de régularisation relatives aux stocks passées au 31/12/2019.	1,5 pt																		
8	a. Passer au journal les écritures de régularisation relatives aux provisions pour risques et charges. b. Présenter sous la forme schématique, le compte « 1555 Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices » au 31/12/2019.	1,5 pt																		
9	Passer au journal les écritures de régularisation relatives aux charges et produits. Justifier par les calculs le montant des intérêts à régulariser	1,75 pt																		

ANNEXES À COMPLÉTER ET À RENDRE AVEC LA COPIE

Annexe n° 1 : Extrait du plan d'amortissement du matériel de transport

Période	Base de calcul	Taux			Annuité	Amortissements cumulés	VNA fin de période
		dégressif	constant	retenu			
2018					81 000		
2019							

Annexe n° 2 : Extrait du tableau des immobilisations autres que financières Exercice du 01/01/2019 au 31/12/2019

Nature	Montant brut début exercice	Augmentation	Diminution	Montant brut fin exercice
Frais préliminaires				
Installations techniques, matériel et outillage				

Annexe n° 3 : Extrait du tableau des amortissements Exercice du 01/01/2019 au 31/12/2019

Nature	Cumul début exercice	Dotation de l'exercice	Amortissements sur immobilisations sorties	Cumul d'amortissements fin exercice
Frais préliminaires				
Installations techniques, matériel et outillage	704 700			
Matériel de transport	81 000			

Annexe n° 4 : Extrait du bilan au 31/12/2019

ACTIF	Exercice 2019		
	Brut	Amortissements et provisions	Net
Frais préliminaires			
Brevets, marques, droits et valeurs similaires	90 000	36 000	54 000
Matériel de transport			

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

Client	Créance HT au 31/12/2019	Provision 2019	Provision 2018	Ajustement		Créance irrécouvrable	
				Dotation	Reprise	HT	TVA
CHARAF	-		21 000				
HIND	34 000		13 500				
NOURA	150 000		-				

Annexe n° 6 : État des titres et valeurs de placement

		Titres cédés	Titres conservés
Provision 2019			
Provision 2018		450	1 050
Ajustement	Dotation		
	Reprise		

W/DIR

EXTRAIT DE LA LISTE DES COMPTES DU PLAN COMPTABLE GÉNÉRAL MAROCAIN

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

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

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

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

Classe 4 : Comptes de passif circulant (hors trésorerie)	
441	Fournisseurs et comptes rattachés
4411	Fournisseurs
4417	Fournisseurs-factures non parvenues
442	Clients créditeurs, avances et acomptes
4427	RRR à accorder-avoirs à établir
445	État-créditeur
4455	État-TVA facturée
4458	État-Autres comptes créditeurs
449	Comptes de régularisation-passif
4491	Produits constatés d'avance
4493	Intérêts courus et non échus à payer
450	Autres provisions pour risques et charges
4501	Provisions pour litiges
4502	Provisions pour garanties données aux clients

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

EXTRAIT DE LA LISTE DES COMPTES DU PLAN COMPTABLE GÉNÉRAL MAROCAIN

Classe 6 : Comptes de charges	
611	Achats revendus de marchandises
6111	Achats de marchandises "groupe A"
6114	Variation des stocks de marchandises
6119	Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats de marchandises
612	Achats consommés de matières et de fournitures
6121	Achats de matières premières
6124	Variation des stocks de matières et fournitures
61241	Variation des stocks de matières premières
6125	Achats non stockés de matières et de fournitures
61251	Achats de fournitures non stockables (eau, électricité...)
61254	Achats de fournitures de bureau
6129	Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats consommés de matières et fournitures
613/614	Autres charges externes
6131	Locations et charges locatives
6134	Primes d'assurances
6135	Rémunérations du personnel extérieur à l'entreprise
61352	Rémunérations du personnel intérimaire
6144	Publicité, publications et relations publiques
6145	Frais postaux et frais de télécommunications
6147	Services bancaires
616	Impôts et taxes
6161	Impôts et taxes directs
6167	Impôts, taxes et droits assimilés
617	Charges de personnel
6171	Rémunérations du personnel
6174	Charges sociales
618	Autres charges d'exploitation
6182	Pertes sur créances irrécouvrables
619	Dotations d'exploitation
6191	Dotations d'exploitation aux amortissements (DEA) de l'immobilisation en non-valeurs
61911	D.E.A des frais préliminaires
6192	Dotations d'exploitation aux amortissements (DEA) des immobilisations incorporelles
61922	D.E.A des brevets, marques, droit et valeurs similaires
6193	Dotations d'exploitation aux amortissements (DEA) des immobilisations corporelles
61933	D.E.A des installations techniques mat. et out.
61934	D.E.A du matériel de transport
6194	Dotations d'exploitation aux provisions pour dépréciation des immobilisations
6195	Dotations d'exploitation aux provisions pour risques et charges
61955	D.E.P. pour risques et charges durables
61957	D.E.P. pour risques et charges momentanés
6196	Dotations d'exploitation aux provisions pour dépréciation de l'actif circulant
61961	D.E.P. pour dépréciation des stocks
61964	D.E.P. pour dépréciation des créances de l'actif circulant
631	Charges d'intérêts
6311	Intérêts des emprunts et dettes
638	Autres charges financières
6385	Charges nettes sur cessions de titres et valeurs de placement
6386	Escomptes accordés
639	Dotations financières
6392	Dotations aux provisions pour dépréciation des immobilisations financières
6394	Dotations aux provisions pour dépréciation des titres et valeurs de placement

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

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

YDIM

الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا
الدورة العادية 2020
- عناصر الإجابة -

NR 50

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

CORRIGÉ INDICATIF SUR 80 POINTS

Note : le correcteur est prié :

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

PRÉSENTATION DE LA COPIE 2 POINTS

1.

a. Calcul du taux des brevets

$$36\ 000 = 90\ 000 \times t/100 \times 2$$

$$t = 20\%$$

1,5

4 x 0,25 = 1 pt
0,5 pt

b. Extrait du plan d'amortissement du matériel de transport

Période	Base de calcul	Taux			Annuité	Amortissements cumulés	VNA fin de période
		dégressif	constant	retenu			
2018 (3m)	270 000	40	20	40	81 000	81 000	189 000
2019	189 000	40	23,52	40	75 600	156 600	113 400

13 x 0,25 = 3,25 pts

Valeur d'entrée du matériel de transport

$$81\ 000 = VE \times 40\% \times \frac{9}{12}$$

$$VE = 270\ 000\ DH$$

1,25

4 x 0,25 = 1 pt
0,25 pt

2. Dotations aux amortissements de l'exercice 2019

Dotation des frais d'augmentation du capital = 35 000 x 20/100 = 7 000

Dotation des installations techniques = 522 000 x 10% x 8/12 = 34 800

Dotation du matériel et outillage = 300 000 x 10% x 3/12 = 7 500

Dotation du matériel de transport = 189 000 x 40/100 = 75 600 (ou 75 600 selon le plan d'amortissement) 0,25 pt

5

2 x 0,5 = 1 pt
3 x 0,75 = 2,25 pts
3 x 0,5 = 1,5 pt

3.

a. Écritures comptables relatives aux dotations aux amortissements de l'exercice 2019

31/12

6191	D.E.A de l'immobilisation en non-valeurs	7 000	
6193	Dotations d'exploitation aux amortissements des immobilisations corporelles	117 900	
28113	Amortissements des frais d'augmentation du capital		7 000
28331	Amortissements des installations techniques		34 800
28332	Amortissements du matériel et outillage		7 500
2834	Amortissements du matériel de transport		75 600
	Dotations de l'exercice 2019		

$19 \times 0,25 = 4,75 \text{ pts}$

b. Écriture de la sortie du matériel et outillage

31/12

28332	Amortissements du matériel et outillage	225 000	
6513	VNA des immobilisations corporelles cédées	75 000	
2332	Matériel et outillage		300 000
	Sortie du matériel et outillage		

$10 \times 0,5 = 5 \text{ pts}$

Cumul d'amortissements = $(300\ 000 \times 10\% \times \frac{90}{12}) = 225\ 000$

VNA = $300\ 000 - 225\ 000 = 75\ 000$

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

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

4.

a. Annexe n°2 : Extrait du tableau des immobilisations autres que financières Exercice du 01/01/2019 au 31/12/2019

Nature	Montant brut début exercice	Augmentation	Diminution	Montant brut fin exercice
Frais préliminaires		35 000		35 000
Installations techniques, matériel et outillage	822 000	-	300 000	522 000
				$5 \times 0,5 = 2,5 \text{ pts}$

b. Annexe n° 3 : Extrait du tableau des amortissements

Exercice du 01/01/2019 au 31/12/2019

Nature	Cumul début exercice	Dotation de l'exercice	Amortissements sur immobilisations sorties	Cumul d'amortissements fin exercice
Frais préliminaires		7 000		7 000
Installations techniques, matériel et outillage	704 700	42 300	225 000	522 000
Matériel de transport	81 000	75 600		156 600
				$7 \times 0,5 = 3,5 \text{ pts}$

c. Annexe n° 4 : Extrait du Bilan au 31/12/2019

Actif	Exercice 2019		
	Brut	Amortissements et provisions	Net
Frais préliminaires	35 000	7 000	28 000
Matériel de transport	270 000	156 600	113 400
			$6 \times 0,5 = 3 \text{ pts}$

5.

a. Annexe n° 5 : État des créances clients (TVA au taux de 20%)

Client	Créance HT au 31/12/2019	Provision 2019	Provision 2018	Ajustement		Perte	
				Dotation	Reprise	HT	TVA
CHARAF	-	-	21 000		21 000		
HIND	34 000	-	13 500		13 500	34 000	6 800
NOURA	150 000	45 000	-	45 000			
							$6 \times 0,25 = 1,5 \text{ pt}$

b. Écritures de régularisation relatives aux créances clients

		31/12			
3424	3421	Clients douteux ou litigieux		180 000	
			Clients		180 000
		Reclassement de la créance sur le client NOURA	d°		
					$7 \times 0,5 = 3,5 \text{ pts}$
6196	3942	D.E. aux P.P.D. de l'actif circulant		45 000	
			P.P.D. des clients et comptes rattachés		45 000
		Dotations de l'exercice	d°		
					$7 \times 0,25 = 1,75 \text{ pt}$
3942	7196	P.P.D. des clients et comptes rattachés		34 500	
			Reprises sur P.P.D. de l'actif circulant		34 500
		Reprises de l'exercice	d°		
					$7 \times 0,25 = 1,75 \text{ pt}$
6182		Pertes sur créances irrécouvrables		34 000	
4455	3424	État-TVA facturée		6 800	
			Clients douteux ou litigieux		40 800
		Perte de la créance sur le client HIND			
					$10 \times 0,5 = 5 \text{ pts}$

c. Extrait de la balance au 31/12/2019

N°	Compte Intitulé	Solde avant inventaire		Mouvement de l'inventaire	
		Débit	Créditeur	Débit	Crédit
3942	P.P.D. des clients et comptes rattachés		34 500	34 500	45 000
					$3 \times 0,5 = 1,5 \text{ pt}$

6.

a. Titres de participation

		31/12			
2951	7392	Provisions pour dépréciation des titres de participation		2 400	
			Reprises sur provisions pour dépréciation des immobilisations financières		2 400
		Reprise de l'exercice	d°		
6514	2510	VNA des immobilisations financières cédées		400 000	
			Titres de participation		400 000
		Sortie des TP			
					$14 \times 0,25 = 3,5 \text{ pts}$

b. Annexe n° 6 : État des titres et valeurs de placement

	Titres cédés	Titres conservés
Provision 2019	-	21 000
Provision 2018	450	1 050
Ajustement		19 950
	Dotation	
	Reprise	450
		$3 \times 0,5 = 1,5 \text{ pt}$

c. Titres et valeurs de placement

		31/12			
6394	3950	Dotations aux PPD des TVP		19 950	
			PPD des TVP		19 950
		Dotations de l'exercice	d°		
3950	7394	PPD des TVP		450	
			Reprise sur PPD des TVP		450
		Reprise de l'exercice	d°		
5141		Banques		97 911	
6147		Services bancaires		990	
3455		État-TVA récupérable		99	
6385		Charges nettes sur cessions de TVP		9 000	
3500			Titres et valeurs de placement		108 000
		Cession des TVP			
					$30 \times 0,25 = 7,5 \text{ pts}$

Résultat sur cession = $900 \times (110 - 120) = -9 000$

$0,5 \text{ pt}$

7. Stocks

a. Signification du solde du compte variation des stocks de produits finis

C'est un déstockage.

0,25 pt

b. Montant du stock initial des produits finis

$- 200\ 000 = 1\ 600\ 000 - SI$

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

$SI = 1\ 800\ 000$

c. Écritures relatives aux stocks

	31/12			
3151		Produits finis	1 600 000	
71321		Variation des stocks de Produits finis		1 600 000
		Constatation du stock final		
		d°		$7 \times 0,25 = 1,75 \text{ pt}$
6196		Dotations d'exploitation aux provisions pour dépréciation de l'actif circulant	30 000	
3915		Provisions pour dépréciation des produits finis		30 000
		Constatation de la provision sur le stock final		$7 \times 0,25 = 1,75 \text{ pt}$

3,5

8.

a. Provision pour risques et charges

	31/12			
6195		DEP pour risques et charges	190 000	
1555		Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices		190 000
		Dotation de l'exercice 2019		
		d°		$7 \times 0,25 = 1,75 \text{ pt}$
6195		DEP pour risques et charges	38 900	
4501		Provisions pour litiges		38 900
		Dotation de l'exercice 2019		$7 \times 0,5 = 3,5 \text{ pts}$

b. Présentation du compte 1555

1555 Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices

	380 000
	190 000
Solde créditeur : 570 000	

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

9. Charges et produits

	31/12			
7129		RRR accordés par l'entreprise	136 000	
4458		État - autres comptes créditeurs	27 200	
4427		RRR à accorder, Avoirs à établir		163 200
		Régularisation des ristournes		
		d°		$10 \times 0,25 = 2,5 \text{ pt}$
3491		Charges constatées d'avance	21 240	
6121		Achats de matières premières		21 240
		Régularisation des matières premières		
		d°		$7 \times 0,25 = 1,75 \text{ pt}$
6311		Intérêts des emprunts et dettes	4 560	
3458		État - autres comptes débiteurs	456	
4493		Intérêts courus et non échus à payer		5 016
		Régularisation des intérêts		
		d°		$10 \times 0,25 = 2,5 \text{ pt}$

Intérêts à régulariser = $(13\ 680 / 6) \times 2 = 4\ 560$

0,25 pt

2 pts / présentation

الصفحة	1	الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا الدورة الاستدراكية 2020 - الموضوع -	الجمهورية المغربية وزارة التربية الوطنية والتكوين المهني والتعليم العالي والبحث العلمي المركز الوطني للتقويم والامتحانات	
5	TTTTTTTTTTTTTTTTTTTT			RS 50
*	&			

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

NOTE

- Seule l'utilisation de la calculatrice non programmable est autorisée.
- L'écriture comptable doit comporter les numéros et les intitulés des comptes, les montants et le libellé.
- La page 3 est à rendre obligatoirement avec la copie.
- 0,5 point de la note sur vingt est consacré à la présentation soignée de la copie : éviter les ratures et surcharges, numéroter les réponses, encadrer les résultats et utiliser la règle pour tracer.

L'entreprise « **MAROUTIL - SARL** » est spécialisée dans la fabrication d'outillage pour les industries mécaniques. Stagiaire dans cette entreprise, le directeur financier met à votre disposition les documents et informations ci-après pour effectuer certains travaux d'inventaire de l'exercice 2019.

DOCUMENT N° 1 : PROVISIONS ET AUTRES RÉGULARISATIONS

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

Client	Créance TTC au 01/01/2019	Règlement 2019	Provision 2018	Observation 2019
CHAHIBI	13 800	-	70%	Provision nécessaire de 6 900 DH
FARIDI	14 400	-	-	Perte probable de 40%

2. Titres et valeurs de placement

a. État des titres

Titre	Nombre au 01/01/2019	Prix d'achat unitaire	Provision 2018	Cours au 31/12/2019
Actions	500	240	10 000	210

b. Cession

- Le 30/12/2019, 400 actions sont cédées au prix unitaire de 215 DH.
- Commissions bancaires hors taxes de 900 DH, TVA sur commissions au taux de 10 %.
- Avis de crédit n° 3008 non encore comptabilisé.

3. Stocks

Au 31/12/2019, le stock de produits finis est évalué à 119 000 DH. Un lot de 30 000 DH, présentant un défaut de fabrication, nécessite une provision de 10 %.

4. Provision pour risque (liée à l'exploitation)

Au 31/12/2018, le solde du compte « 1511 provisions pour litiges » est de 24 000 DH. Cette provision a été constituée pour faire face à un procès opposant l'entreprise à un salarié réclamant des indemnités de licenciement.

Au 31/12/2019, la provision relative à ces indemnités de licenciement doit être revue à la hausse de 5 %.

5. Charges et produits

- Le 29/03/2019, un contrat de location d'un bâtiment a été conclu par l'entreprise. Il fait état d'un loyer annuel de 39 000 DH, payable le 01 avril de chaque année. Le premier loyer a été versé par l'entreprise le 01/04/2019.
- Le 30/12/2019, un lot de produits finis de 16 000 DH hors taxes a été livré au client JELLOUL. La facture correspondante ne sera établie qu'en janvier 2020. TVA au taux de 20 %.

DOCUMENT N° 2 : AMORTISSEMENTS

1. Frais de publicité

Engagement		Amortissement	
Valeur	Date	Mode	Taux
40 000	05/07/2018	Linéaire	20 %

2. Matériel et outillage

a. Données relatives à la machine X100

Mode d'amortissement	Taux	Cession
Linéaire	10 %	Le 13/03/2019, la machine X100 a été cédée contre chèque bancaire N° 193011 pour une valeur de 629 500 DH. l'écriture correspondante n'a pas été passée.

b. Extrait du journal au 31/12/2019

		31/12		
28332	Amortissements du matériel et outillage	510 000		
6513	V.N.A. des immobilisations corporelles cédées	690 000		
2332	Matériel et outillage			
	Sortie de la Machine X100 cédée			1 200 000

3. Matériel de transport

a. Données relatives au matériel de transport

Véhicule	Entrée		Amortissement		Observation
	Valeur	Date	Mode	Taux	
V1	380 000	15/09/2014	Linéaire	25 %	-
V2	540 000	08/04/2019	Dégressif	25 %	Coefficient fiscal : 1,5

b. Extrait de la balance au 31/12/2019

Compte		Solde avant inventaire		Mouvement d'inventaire	
N°	Intitulé	Débit	Créditeur	Débit	Crédit
2834	Amortissements du matériel de transport		?	-	151 875
61934	D.E.A. du matériel de transport			151 875	

TRAVAIL À FAIRE

1	a. Compléter l'état des créances clients. Annexe n° 1 b. Passer au journal toutes les écritures de régularisation relatives aux créances clients.	3,75 pts
2	a. Calculer la provision de l'exercice 2019 pour les titres et valeurs de placement. b. Calculer les ajustements à opérer sur les provisions des titres et valeurs de placement. c. Passer au journal toutes les écritures de régularisation relatives aux titres et valeurs de placement.	3,25 pts
3	Passer au journal toutes les écritures d'inventaire relatives aux : a. stocks de produits finis ; b. provisions pour risques ; Justifier par les calculs c. charges et produits. Justifier par les calculs la régularisation du loyer	4,75 pts
4	Déterminer la date d'entrée de la machine X100.	0,75 pt
5	a. Calculer le solde avant inventaire, au 31/12/2019, du compte « 2834 Amortissements du matériel de transport ». b. Retrouver le montant inscrit au débit du compte « 61934 D.E.A. du matériel de transport » figurant sur la balance au 31/12/2019.	1,5 pt
6	Calculer les dotations aux amortissements de l'exercice 2019 : a. des frais de publicité ; b. du matériel et outillage.	0,75 pt
7	Passer au journal les écritures relatives : a. aux dotations aux amortissements de toutes les immobilisations au titre de l'exercice 2019 ; b. à la constatation de la cession de la machine X100.	2,75 pts
8	Compléter l'extrait du : a. tableau des immobilisations autres que financières ; Annexe n° 2 b. tableau des amortissements. Annexe n° 3	2 pts

ANNEXES À COMPLÉTER ET À RENDRE AVEC LA COPIE

Annexe n° 1 : État des créances clients (TVA au taux de 20%)

Client	Créance au 31/12/2019		Provision		Réajustement	
	TTC	HT	2019	2018	Dotation	Reprise
CHAHIBI						
FARIDI						

Annexe n° 2 : Extrait du tableau des immobilisations autres que financières Exercice du 01/01/2019 au 31/12/2019

Nature	Montant brut début exercice	Augmentation	Diminution	Montant brut fin exercice
Installations techniques, matériel et outillage				
Matériel de transport				

Annexe n° 3 : Extrait du tableau des amortissements Exercice du 01/01/2019 au 31/12/2019

Nature	Cumul début exercice	Dotation de l'exercice	Amortissements sur immobilisations sorties	Cumul d'amortissement fin exercice
Installations techniques, matériel et outillage				
Matériel de transport				

EXTRAIT DE LA LISTE DES COMPTES DU PLAN COMPTABLE GÉNÉRAL MAROCAIN

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

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

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

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

Classe 4 : Comptes de passif circulant (hors trésorerie)	
441	Fournisseurs et comptes rattachés
4411	Fournisseurs
4417	Fournisseurs-factures non parvenues
442	Clients créditeurs, avances et acomptes
4427	RRR à accorder-avoirs à établir
445	État-créditeur
4455	État-TVA facturée
4458	État-Autres comptes créditeurs
449	Comptes de régularisation-passif
4491	Produits constatés d'avance
4493	Intérêts courus et non échus à payer
450	Autres provisions pour risques et charges
4501	Provisions pour litiges
4502	Provisions pour garanties données aux clients

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

EXTRAIT DE LA LISTE DES COMPTES DU PLAN COMPTABLE GÉNÉRAL MAROCAIN

Classe 6 : Comptes de charges	
611	Achats revendus de marchandises
6111	Achats de marchandises "groupe A"
6114	Variation des stocks de marchandises
6119	Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats de marchandises
612	Achats consommés de matières et de fournitures
6121	Achats de matières premières
6124	Variation des stocks de matières et fournitures
61241	Variation des stocks de matières premières
6125	Achats non stockés de matières et de fournitures
61251	Achats de fournitures non stockables (eau, électricité...)
61254	Achats de fournitures de bureau
6129	Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats consommés de matières et fournitures
613/614	Autres charges externes
6131	Locations et charges locatives
6134	Primes d'assurances
6135	Rémunérations du personnel extérieur à l'entreprise
61352	Rémunérations du personnel intérimaire
6144	Publicité, publications et relations publiques
6145	Frais postaux et frais de télécommunications
61451	Frais postaux
61455	Frais de téléphone
6147	Services bancaires
616	Impôts et taxes
6161	Impôts et taxes directs
6167	Impôts, taxes et droits assimilés
617	Charges de personnel
6171	Rémunérations du personnel
6174	Charges sociales
618	Autres charges d'exploitation
6182	Pertes sur créances irrécouvrables
619	Dotations d'exploitation
6191	Dotations d'exploitation aux amortissements (DEA) de l'immobilisation en non-valeurs
61911	D.E.A des frais préliminaires
6192	Dotations d'exploitation aux amortissements (DEA) des immobilisations incorporelles
6193	Dotations d'exploitation aux amortissements (DEA) des immobilisations corporelles
61933	D.E.A des installations techniques mat. et out.
61934	D.E.A. du matériel de transport
6194	Dotations d'exploitation aux provisions pour dépréciation des immobilisations
6195	Dotations d'exploitation aux provisions pour risques et charges
61955	D.E.P. pour risques et charges durables
61957	D.E.P. pour risques et charges momentanés
6196	Dotations d'exploitation aux provisions pour dépréciation de l'actif circulant
61961	D.E.P pour dépréciation des stocks
61964	D.E.P pour dépréciation des créances de l'actif circulant
631	Charges d'intérêts
6311	Intérêts des emprunts et dettes
638	Autres charges financières
6385	Charges nettes sur cessions de titres et valeurs de placement
6386	Escomptes accordés
639	Dotations financières
6392	Dotations aux provisions pour dépréciation des immobilisations financières
6394	Dotations aux provisions pour dépréciation des titres et valeurs de placement

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

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

الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا
الدورة 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 composants 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	
	SD : 1 104 000		SC : 168 000		

b. Autres informations

- Le portefeuille des titres de participation se compose de 1 200 actions.
- Aucune acquisition ni cession n'a été effectuée au cours de l'exercice 2018.
- Au 31/12/2018, la valeur de l'action pourrait subir une baisse de 100 DH.

3. Stocks

- Au 31/12/2017, le stock des disques durs avait fait l'objet d'une provision de 125 000 DH.
- Au 31/12/2018, le stock des disques durs est d'une valeur globale de 950 000 DH et pourrait subir une dépréciation de 15%.

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

Client	Créance TTC au 31/12/2018	Provision 2017	Observation 2018
OMAR	-	47 400	Créance encaissée entièrement.
ILYAS	138 000	-	Dépréciation estimée à 35% de la créance.

5. Provisions pour risques**a. Extrait de la balance avant inventaire au 31/12/2018**

N° de compte	Intitulé de compte	Solde débiteur	Solde créditeur
1511	Provisions pour litiges		41 000

b. Informations complémentaires

La provision pour litige, à caractère courant, couvre un différend opposant l'entreprise à un salarié licencié en 2017. Au 31/12/2018, l'entreprise estime que ce litige pourrait entraîner le paiement de dommages et intérêts d'un montant de 33 000 DH.

6. Charges et produits

- La société signe chaque année le contrat de maintenance de son matériel de production. La facture de maintenance relative à chaque mois est reçue le 05 du mois suivant.
Au titre du mois de décembre 2018, le montant des frais de maintenance est estimé à 3 400 DH hors taxes. TVA au taux de 20%.
- Au 31/12/2018, il reste trois cartouches d'encre pour imprimantes (fournitures non stockées) dans l'armoire du responsable administratif. Le prix d'achat d'une cartouche est de 500 DH hors taxes. TVA au taux de 20%.

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

TRAVAIL À FAIRE

1	Cocher la bonne réponse. Annexe n° 1	0,25 pt
2	a. Calculer la valeur d'entrée des frais de prospection. b. Reconstituer toutes les écritures de régularisation relatives aux frais de prospection, passées au 31/12/2018.	1,5 pt
3	Calculer : a. le cumul des amortissements du matériel et outillage au 31/12/2017 ; b. les dotations aux amortissements de l'exercice 2018 du : <ul style="list-style-type: none"> • matériel et outillage ; • matériel de transport. 	1,5 pt
4	Passer au journal les écritures de régularisation relatives : a. aux dotations aux amortissements des immobilisations corporelles ; b. à la sortie de la machine M1. Justifier par le calcul	1,5 pt
5	Compléter l'extrait du tableau des amortissements. Annexe n° 2	1 pt
6	Pour les titres de participation : a. calculer la provision de l'exercice 2018 ; b. calculer la valeur de l'ajustement au 31/12/2018 et préciser sa nature ; c. passer l'écriture de régularisation de la provision.	1,5 pt
7	Remplir l'extrait du bilan au 31/12/2018. Annexe n° 3	0,75 pt
8	Passer au journal toutes les écritures de régularisation relatives : a. au fonds commercial ; justifier par le calcul le montant de la provision 2018 b. aux stocks ; c. aux créances clients ; justifier par le calcul le montant de la provision 2018 sur le client ILYAS d. à la provision pour risques ; e. aux charges et produits.	5,5 pts

DOSSIER N° 2 : ANALYSE COMPTABLE

Pour la réalisation de certains travaux d'analyse comptable relatifs à l'exercice 2018, l'entreprise commerciale « MATÉRIELINO S.A. », vous remet les documents et informations ci-après.

DOCUMENT N° 1 : DONNÉES DE L'EXPLOITATION

1. Extrait du tableau de la capacité d'autofinancement (C.A.F.) : Annexe n° 4

2. Extrait du tableau des amortissements Exercice du 01/01/2018 au 31/12/2018

Nature	Dotation de l'exercice
Immobilisation en non-valeurs	42 000
Immobilisations corporelles	378 500

3. Extrait du tableau des provisions Exercice du 01/01/2018 au 31/12/2018

Nature	Dotations			Reprises		
	d'exploitation	financières	non courantes	d'exploitation	financières	non courantes
Provisions pour dépréciation de l'actif immobilisé	-	12 450	-	-	6 650	-
Provisions durables pour risques et charges	-	-	27 000	-	-	7 500
Provisions pour dépréciation de l'actif circulant (HT)	57 740	3 840	-	29 850	2 250	-
Autres provisions pour risques et charges	24 000	-	-	-	-	-

4. Extrait du compte de produits et charges Exercice du 01/01/2018 au 31/12/2018

	TOTAUX DE L'EXERCICE
Chiffre d'affaires	6 450 000
Résultat courant	1 281 000

5. Informations complémentaires

- Le taux du coût variable est de 65 %.
- Le chiffre d'affaires est réparti régulièrement sur 11 mois : l'entreprise ferme le mois de mai.

DOCUMENT N° 2 : DONNÉES FINANCIÈRES

1. Informations sur la situation financière de l'entreprise

- La valeur nette comptable des frais préliminaires est de 56 000 DH.
- Une créance client de 9 500 DH ne peut être encaissée avant 18 mois.
- Les titres et valeurs de placement, d'une valeur nette comptable de 12 000 DH, sont facilement cessibles.
- Une dette fournisseur de 30 000 DH est à échéance dans 2 ans.
- Une provision durable pour risques de 126 000 DH est jugée sans objet. L'impôt sur les sociétés correspondant est de 39 760 DH.

2. Extrait du bilan financier condensé au 31/12/2018

- Actif immobilisé : 2 310 000 DH.
- Total de l'actif : 4 265 000 DH.

TRAVAIL À FAIRE

1	Compléter l'extrait du tableau de la capacité d'autofinancement (C.A.F.). Annexe n° 4	0,75 pt
2	Présenter le tableau d'exploitation différentiel simplifié.	0,75 pt
3	a. Calculer le seuil de rentabilité. b. Déterminer la date de réalisation du seuil de rentabilité. c. Interpréter les résultats obtenus.	1,5 pt
4	a. Compléter l'extrait du tableau des redressements et reclassements. Annexe n° 5 b. Calculer la valeur financière des dettes à long et moyen terme.	1,25 pt
5	Calculer et interpréter : a. le fonds de roulement propre ; b. le ratio de solvabilité ; c. le ratio de trésorerie à échéance.	1,75 pt

ANNEXES À REMPLIR ET À RENDRE OBLIGATOIREMENT AVEC LA COPIE

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

Les amortissements permettent de constater la diminution du total :	<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
CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT(C.A.F.)	

Annexe n° 5 : Extrait du tableau des redressements et reclassements

Élément	Créances	Trésorerie-Actif	Capitaux propres	Dettes à court terme
Valeurs comptables	980 000	248 500	2 452 760	772 240
Valeurs financières				

EXTRAIT DE LA LISTE DES COMPTES DU PLAN COMPTABLE GÉNÉRAL MAROCAIN

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

Classe 2 : Comptes d'actif immobilisé	
211	Frais préliminaires
2111	Frais de constitution
2113	Frais d'augmentation du capital
2116	Frais de prospection
222	Brevets, marques, droits et valeurs similaires
2220	Brevets, marques, droits et valeurs similaires
223	Fonds commercial
2230	Fonds commercial
231	Terrains
232	Constructions
2321	Bâtiments
233	Installations techniques, matériel et outillage
2331	Installations techniques
2332	Matériel et outillage
234	Matériel de transport
2340	Matériel de transport
235	Mobilier, matériel de bureau et aménagements divers
2351	Mobilier de bureau
2352	Matériel de bureau
2355	Matériel informatique
241	Prêts immobilisés
2411	Prêts au personnel
248	Autres créances financières
2481	Titres immobilisés
251	Titres de participation
2510	Titres de participation
281	Amortissements des non-valeurs
2811	Amortissements des frais préliminaires
28111	Amortissements des frais de constitution
28113	Amortissements des frais d'augmentation du capital
28116	Amortissements des frais de prospection
282	Amortissements des immobilisations incorporelles
2822	Amortissements des brevets, marques, droits et valeurs similaires
283	Amortissements des immobilisations corporelles
2832	Amortissements des constructions
28321	Amortissements des bâtiments
2833	Amortissement des installations techniques, matériel et outillage
28331	Amortissements des installations techniques
28332	Amortissements du matériel et outillage
2834	Amortissements du matériel de transport
2835	Amortissements du mobilier, matériel de bureau et aménagements divers
28351	Amortissements du mobilier de bureau
28352	Amortissements du matériel de bureau

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

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

Classe 4 : Comptes de passif circulant (hors trésorerie)	
441	Fournisseurs et comptes rattachés
4411	Fournisseurs
4417	Fournisseurs-factures non parvenues
442	Clients créditeurs, avances et acomptes
4427	RRR à accorder-avoirs à établir
445	État-créditeur
4455	État-TVA facturée
4458	État-Autres comptes créditeurs
449	Comptes de régularisation-passif
4491	Produits constatés d'avance
4493	Intérêts courus et non échus à payer
450	Autres provisions pour risques et charges
4501	Provisions pour litiges
4502	Provisions pour garanties données aux clients

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

EXTRAIT DE LA LISTE DES COMPTES DU PLAN COMPTABLE GÉNÉRAL MAROCAIN

Classe 6 : Comptes de charges	
611	Achats revendus de marchandises
6111	Achats de marchandises "groupe A"
6114	Variation des stocks de marchandises
6119	Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats de marchandises
612	Achats consommés de matières et de fournitures
6121	Achats de matières premières
6124	Variation des stocks de matières et fournitures
61241	Variation des stocks de matières premières
6125	Achats non stockés de matières et de fournitures
61251	Achats de fournitures non stockables (eau, électricité...)
61254	Achats de fournitures de bureau
6129	Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats consommés de matières et fournitures
613/614	Autres charges externes
6133	Entretien et réparations
61335	Maintenance
6134	Primes d'assurances
6135	Rémunérations du personnel extérieur à l'entreprise
6141	Études, recherches et documentation
61416	Documentation technique
6144	Publicité, publications et relations publiques
6145	Frais postaux et frais de télécommunications
61451	Frais postaux
61455	Frais de téléphone
6147	Services bancaires
616	Impôts et taxes
6161	Impôts et taxes directs
6167	Impôts, taxes et droits assimilés
617	Charges de personnel
6171	Rémunérations du personnel
6174	Charges sociales
618	Autres charges d'exploitation
6182	Pertes sur créances irrécouvrables
619	Dotations d'exploitation
6191	D.E.A de l'immobilisation en non-valeurs
61911	D.E.A des frais préliminaires
6192	D.E.A des immobilisations incorporelles
6193	D.E.A des immobilisations corporelles
61933	61933 D.E.A des installations techniques matériel et outillage
61934	D.E.A du matériel de transport
6194	D.E.P pour dépréciation des immobilisations
6195	D.E.P pour risques et charges
61955	D.E.P. pour risques et charges durables
61957	D.E.P. pour risques et charges momentanés
6196	D.E.P pour dépréciation de l'actif circulant
61961	D.E.P pour dépréciation des stocks
61964	D.E.P pour dépréciation des créances de l'actif circulant
631	Charges d'intérêts
6311	Intérêts des emprunts et dettes
638	Autres charges financières
6385	Charges nettes sur cessions de titres et valeurs de placement
639	Dotations financières
6392	Dotations aux provisions pour dépréciation des immobilisations financières
6394	Dotations aux provisions pour dépréciation des titres et valeurs de placement

Classe 6 (suite)	
651	Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées
6513	V.N.A des immobilisations corporelles cédées
6514	V.N.A. des immobilisations financières cédées (droits de propriété)
658	Autres charges non courantes
6585	Créances devenues irrécouvrables
659	Dotations non courantes
6595	Dotations non courantes aux provisions pour risques et charges
6596	DNC aux PPD
65962	DNC aux PPD de l'actif immobilisé

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

الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا
الدورة العادية 2019
- عناصر الإجابة -



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

$$89\ 200 = VE \times 20\% \times 4$$

$$VE = 111\ 500$$

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

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

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		
		7 x 0,25 = 1,75 pt	
28116	Amortissements des frais de prospection	111 500	111 500
2116	Frais de prospection		
	Retrait des frais		
		7 x 0,25 = 1,75 pt	

3.

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

$$\text{Cumul}_{2017} = 219\ 600 \times 10\% \times \frac{59}{12} = 107\ 970$$

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

b. Dotations aux amortissements de l'exercice 2018

Matériel et outillage

$$M1 = 219\ 600 \times 10\% \times \frac{5}{12} = 9\ 150$$

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

$$M2 = 139\ 200 \times 10\% \times \frac{2}{12} = 2\ 320$$

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

Matériel de transport

$$(240\ 000 - 118\ 125) \times 40\% = 48\ 750$$

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

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		10 x 0,25 = 2,5 pts

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		10 x 0,25 = 2,5 pts

5. Annexe n° 2 : Extrait du tableau des amortissements Exercice du 01/01/2018 au 31/12/2018

Élément	Cumul début exercice	Dotation de l'exercice	Amortissements sur immobilisations sorties	Cumul d'amortissements fin exercice
Frais préliminaires	89 200	22 300	111 500	-
Installations techniques, matériel et outillage	107 970	11 470	117 120	2 320
Matériel de transport	118 125	48 750	-	166 875
		7 x 0,5 = 3,5 pts		2 x 0,25 = 0,5 pt

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

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

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

8. Écritures de régularisation

a. Fonds commercial

	31/12			
65962		D.N.C. aux provisions pour dépréciation de l'actif immobilisé	31 000	
2920		Provisions pour dépréciation des immobilisations incorporelles		31 000
		Dotations de l'exercice 2018		7 x 0,25 = 1,75 pt

Provision 2018 = $392\ 000 - 361\ 000 = 31\ 000$ **2 x 0,25 = 0,5 pt**

b. Stocks

31/12

3151	Produits finis	950 000	
71321	Variation des stocks de produits finis		950 000
	Constatation du stock final des produits finis		
	31/12		
3915	Provisions pour dépréciation des produits finis	125 000	
7196	Reprises sur PPD de l'actif circulant		125 000
	Annulation de la provision du stock initial des produits finis		
	d°		
6196	Dotations d'exploitation aux PPD. de l'actif circulant	142 500	
3915	Provisions pour dépréciation des produits finis		142 500
	Constatation de la provision du stock final des produits finis		

21 x 0,25 = 5,25 pts

c. Créances clients

31/12

3424	Clients douteux ou litigieux	138 000	
3421	Clients		138 000
	Reclassement de la créance sur client ILYAS		
	d°		
6196	D.E. aux P.P.D. de l'actif circulant	40 250	
3942	P.P.D. des clients et comptes rattachés		40 250
	Dotations de l'exercice 2018		
	d°		
3942	P.P.D. des clients et comptes rattachés	47 400	
7196	Reprises sur P.P.D. de l'actif circulant		47 400
	Reprises de l'exercice 2018		

21 x 0,25 = 5,25 pts

Provision sur le client ILYAS = $\frac{138\ 000}{1,20} \times 35\ \% = 40\ 250$

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°		
	10 x 0,25 = 2,5 pts		
3491	Charges constatées d'avance	1 500	
6125	Achats non stockés de matières et fournitures		1 500
	Fournitures non utilisées		

7 x 0,25 = 1,75 pt

DOSSIER N° 2 : ANALYSE COMPTABLE

1. Annexe N° 4 : Extrait du tableau de la C.A.F. Exercice du 01/01/2018 au 31/12/2018

Résultat net de l'exercice	879 330
Dotations d'exploitation (42 000 + 378 500)	420 500
Dotations financières	12 450
Dotations non courantes	27 000
Reprises d'exploitation	-
Reprises financières	6 650
Reprises non courantes	7 500
Produits des cessions d'immobilisations	245 000
Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées	231 870
CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT(C.A.F.)	1 312 000

6 x 0,5 = 3 pts

2. Tableau d'exploitation différentiel simplifié

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

3.

a. Seuil de rentabilité = $\frac{976\,500}{0,35} = 2\,790\,000$ 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			- 56 000	
Créances clients	- 9500			
TVP	- 12 000	+ 12 000		
Dettes fournisseurs				- 30 000
Provisions pour risques sans objet			+ 86 240	+ 39 760
Valeurs financières	958 500	260 500	2 483 000	782 000
	7 x 0,5 = 3,5 pts			

b. Valeur financière des dettes à long et moyen terme

DMLT = 4 265 000 - 782 000 - 2 483 000 = 1 000 000 3 x 0,5 = 1,5 pt

5.

a. Fonds de roulement propre = 2 483 000 - 2 310 000 = 173 000 2 x 0,5 = 1 pt
Les capitaux propres financent la totalité des immobilisations. 1,5 pt

b. Ratio de solvabilité = $\frac{4\,265\,000}{1\,782\,000} = 2,39$ 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

Privé

www.excelweb.ma



GROUPE
des INSTITUTS
EXCEL

مجموعة معاهد
إكسيل



leader

de la formation et du recrutement

BTP



- ▶ TS. Génie civil et Travaux Gros Œuvres
- ▶ TS. Dessinateur Métreur en Bâtiment
- ▶ T. Dessinateur en Bâtiment
- ▶ T. Chef de chantier



MÉDIA

- ▶ Audiovisuel
- ▶ Développement Multimedia
- ▶ Infographie
- ▶ Journalisme



SANTÉ

- ▶ TS. Orthophoniste
- ▶ TS. de Laboratoire
- ▶ TS. en Radiologie
- ▶ I. Anesthésiste Réanimateur
- ▶ Kinésithérapeute
- ▶ Opticien Optométriste
- ▶ Prothésiste Dentaire
- ▶ Sage Femme
- ▶ Infirmiers



COMMERCE & GESTION



- ▶ Gestion D'entreprise
- ▶ Gestion Informatisée
- ▶ Assistant Comptable
- ▶ Action Commerciale et Marketing
- ▶ Commerce International



06 75 50 01 22



groupe.des.instituts.excel.marrakech



groupe_excel_marrakech



WWW.groupeexcel.ma

FORMATION DIPLOMANTE

الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا
الدورة الاستدراكية 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 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

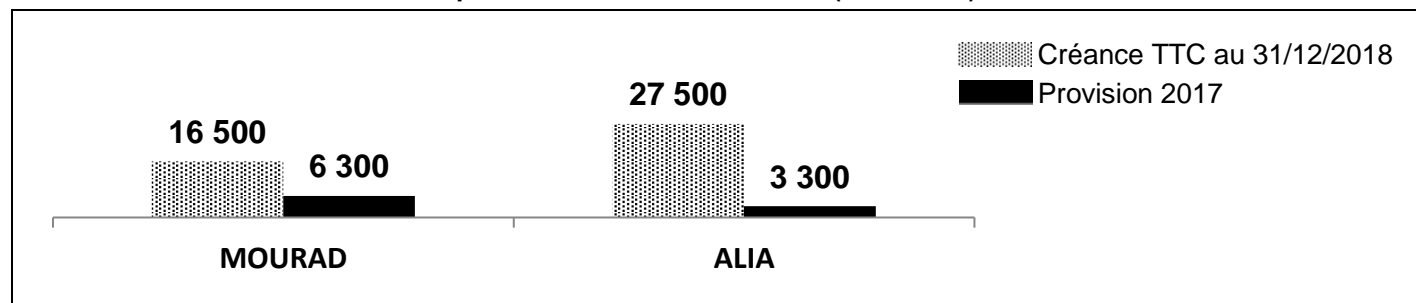
Le matériel informatique a été cédé le 25/12/2018.

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

DOCUMENT N° 5 : AUTRES RÉGULARISATIONS

1. Au 31/12/2018, le conseiller fiscal de l'entreprise estime qu'il faut prévoir un montant de 17 000 DH pour faire face aux majorations (caractère non courant) liées au retard de paiement d'impôts. Règlement prévu au cours de l'exercice 2019.
2. Les primes de fin d'année acquises par les commerciaux de l'entreprise sont estimées à 23 400 DH. Les états de salaires correspondants ne seront établis qu'en janvier 2019.

TRAVAIL À FAIRE

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

DOSSIER N° 2 : ANALYSE COMPTABLE

La société « **CHAUF-DOM S.A.** », spécialisée dans la fabrication des chauffages à usage domestique, vous remet les informations et documents suivants en vue de réaliser certains travaux d'analyse comptable relatifs à l'exercice 2018.

DOCUMENT N° 1 : ANALYSE DE L'EXPLOITATION

1. Extrait du compte de produits et charges

Exercice du 01/01/2018 au 31/12/2018

Chiffre d'affaires	2 500 000
Autres produits d'exploitation	360 000
Autres charges d'exploitation	110 000
Résultat courant	585 000
Produits des cessions d'immobilisations	800 000
Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées	600 000

2. Extrait du tableau des provisions

Exercice du 01/01/2018 au 31/12/2018

Nature	Dotations		Reprises	
	d'exploitation	financières	d'exploitation	financières
Provisions pour dépréciation de l'actif circulant hors trésorerie	40 000	20 000	20 000	50 000

3. État des soldes de gestion

Exercice du 01/01/2018 au 31/12/2018

a. Extrait du tableau de formation des résultats (T.F.R.)

Insuffisance brute d'exploitation	- 50 000
Résultat net de l'exercice	450 000

b. Extrait de la capacité d'autofinancement (C.A.F.)

Dotations d'exploitation	150 000
Dotations financières	60 000
Dotations non courantes	-
Reprises d'exploitation	160 000
Reprises financières	75 000
Reprises non courantes	-

4. Autres informations

- Le chiffre d'affaires est réparti régulièrement sur l'année.
- Le coût variable est de 1 375 000 DH.

DOCUMENT N° 2 : ANALYSE FINANCIÈRE

1. Tableau des redressements et reclassements : Annexe n° 7

2. Informations financières

- a. La dette de 600 000 DH, envers le fournisseur d'immobilisations, sera remboursée en mars 2019.
- b. L'appréciation des cours boursiers des titres et valeurs de placement fait ressortir une plus-value 45 000 DH.
- c. Les dépôts et cautionnements versés d'une valeur de 28 000 DH seront récupérés en février 2019.
- d. Les amortissements des immobilisations doivent être augmentés de 120 000 DH.

TRAVAIL À FAIRE

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

ANNEXES À REMPLIR ET À RENDRE OBLIGATOIREMENT AVEC LA COPIE

Annexe n° 1 : Questions à choix multiple

	Vrai	Faux
Les frais préliminaires peuvent faire l'objet de cession.	<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	
111	Capital social ou personnel
1111	Capital social
148	Autres dettes de financement
1481	Emprunts auprès des établissements de crédit
1486	Fournisseurs d'immobilisations
151	Provisions pour risques
1511	Provisions pour litiges
1512	Provisions pour garanties données aux clients
1515	Provisions pour amendes, doubles droits, pénalités
155	Provisions pour charges
1555	Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices
Classe 2 : Comptes d'actif immobilisé	
211	Frais préliminaires
2111	Frais de constitution
2113	Frais d'augmentation du capital
2117	Frais de publicité
222	Brevets, marques, droits et valeurs similaires
2220	Brevets, marques, droits et valeurs similaires
223	Fonds commercial
2230	Fonds commercial
231	Terrains
232	Constructions
2321	Bâtiments
233	Installations techniques, matériel et outillage
2332	Matériel et outillage
234	Matériel de transport
2340	Matériel de transport
235	Mobilier, matériel de bureau et aménagements divers
2351	Mobilier de bureau
2352	Matériel de bureau
2355	Matériel informatique
241	Prêts immobilisés
2411	Prêts au personnel
248	Autres créances financières
2486	Dépôts et cautionnements versés
251	Titres de participation
2510	Titres de participation
281	Amortissements des non-valeurs
2811	Amortissements des frais préliminaires
28111	Amortissements des frais de constitution
28113	Amortissements des frais d'augmentation du capital
28117	Amortissements des frais de publicité
282	Amortissements des immobilisations incorporelles
2822	Amortissements des brevets, marques, droits et valeurs similaires
283	Amortissements des immobilisations corporelles
2832	Amortissements des constructions
28321	Amortissements des bâtiments
2833	Amortissement des installations techniques, matériel et outillage
28332	Amortissements du matériel et outillage
2834	Amortissements du matériel de transport
2835	Amortissements du mobilier, matériel de bureau et aménagements divers
28351	Amortissements du mobilier de bureau
28352	Amortissements du matériel de bureau
28355	Amortissements du matériel informatique

Classe 2 (suite)	
292	Provisions pour dép. des immobilisations incorporelles
2920	PPD des immobilisations incorporelles
293	Provisions pour dépréciation des immobilisations corporelles
2930	PPD des immobilisations corporelles
294/295	Provisions pour dépréciation des immobilisations financières
2951	PPD des titres de participation
Classe 3 : Comptes d'actif circulant (hors trésorerie)	
311	Marchandises
3111	Marchandises
312	Matières et fournitures consommables
3121	Matières premières
315	Produits finis
3151	Produits finis
341	Fournisseurs débiteurs, avances et acomptes
3417	Rabais, remises et ristournes à obtenir, avoirs non encore reçus
342	Clients et comptes rattachés
3421	Clients
3424	Clients douteux ou litigieux
3427	Clients- factures à établir et créances sur travaux non encore facturables
34271	Clients- factures à établir
345	État - débiteur
3455	État- TVA récupérable
34552	État-TVA récupérable sur charges
3458	État-Autres comptes débiteurs
348	Autres débiteurs
3481	Créances sur cessions d'immobilisations
349	Comptes de régularisation - actif
3491	Charges constatées d'avance
3493	Intérêts courus et non échus à percevoir
350	Titres et valeurs de placement
3500	Titres et valeurs de placement
390	Provisions pour dépréciations des comptes de l'actif circulant
3911	PPD des marchandises
3912	PPD des matières et fournitures
3915	PPD des produits finis
3942	PPD des clients et comptes rattachés
3950	PPD des titres et valeurs de placement
Classe 4 : Comptes de passif circulant (hors trésorerie)	
441	Fournisseurs et comptes rattachés
4411	Fournisseurs
4417	Fournisseurs-factures non parvenues
443	Personnel - créditeur
4437	Charges de personnel à payer
445	État-crediteur
4455	État-TVA facturée
4458	État-Autres comptes créditeurs
449	Comptes de régularisation-passif
4491	Produits constatés d'avance
4493	Intérêts courus et non échus à payer
450	Autres provisions pour risques et charges
4501	Provisions pour litiges
4505	Provisions pour amendes, doubles droits et pénalités
Classe 5 : Comptes de trésorerie	
5141	Banques (soldes débiteurs)
5161	Caisses

EXTRAIT DE LA LISTE DES COMPTES DU PLAN COMPTABLE GÉNÉRAL MAROCAIN

Classe 6 : Comptes de charges	
611	Achats revendus de marchandises
6111	Achats de marchandises "groupe A"
6114	Variation des stocks de marchandises
6119	Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats de marchandises
612	Achats consommés de matières et de fournitures
6121	Achats de matières premières
6124	Variation des stocks de matières et fournitures
61241	Variation des stocks de matières premières
6125	Achats non stockés de matières et de fournitures
61251	Achats de fournitures non stockables (eau, électricité...)
61254	Achats de fournitures de bureau
6129	Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats consommés de matières et fournitures
613/614	Autres charges externes
6133	Entretien et réparations
6134	Primes d'assurances
6135	Rémunérations du personnel extérieur à l'entreprise
61352	Rémunérations du personnel intérimaire
6145	Frais postaux et frais de télécommunications
6147	Services bancaires
616	Impôts et taxes
6161	Impôts et taxes directs
617	Charges de personnel
6171	Rémunérations du personnel
61712	Primes et gratifications
618	Autres charges d'exploitation
6182	Pertes sur créances irrécouvrables
619	Dotations d'exploitation
6191	Dotations d'exploitation aux amortissements (DEA) de l'immobilisation en non-valeurs
61911	D.E.A des frais préliminaires
6192	Dotations d'exploitation aux amortissements (DEA) des immobilisations incorporelles
61922	D.E.A des brevets, marques, droit et valeurs similaires
6193	Dotations d'exploitation aux amortissements (DEA) des immobilisations corporelles
61934	D.E.A du matériel de transport
61935	D.E.A du mobilier, matériel de bureau et agencements divers
6194	Dotations d'exploitation aux provisions pour dépréciation des immobilisations
6195	Dotations d'exploitation aux provisions pour risques et charges
61955	D.E.P. pour risques et charges durables
61957	D.E.P. pour risques et charges momentanés
6196	Dotations d'exploitation aux provisions pour dépréciation de l'actif circulant
61961	D.E.P. pour dépréciation des stocks
61964	D.E.P. pour dépréciation des créances de l'actif circulant
631	Charges d'intérêts
6311	Intérêts des emprunts et dettes
638	Autres charges financières
6385	Charges nettes sur cessions de titres et valeurs de placement
6386	Escomptes accordés
639	Dotations financières
6392	Dotations aux provisions pour dépréciation des immobilisations financières
6394	Dotations aux provisions pour dépréciation des titres et valeurs de placement

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

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

الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا
الدورة الاستدراكية 2019
- عناصر الإجابة -



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"/>
4 x 0,5 = 2 pts		

2. a. Annexe n° 1 : Extrait du plan d'amortissement du matériel de transport

Période	Base de calcul	Taux			Annuité	Amortissements cumulés	V.N.A en fin de période
		dégressif	constant	retenu			
2017	56 160	40	60	60	33 696	277 536	22 464
2018	56 160	40	60	60	22 464	300 000	-
11 x 0,5 = 5,5 pts							

b. Dotations aux amortissements de l'exercice 2018

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

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	10 x 0,25 = 2,5 pts

b. Régularisation de la cession du matériel informatique

	31/12	
28355	Amortissements du matériel informatique	75 000
2355	Matériel informatique	75 000
	Sortie du matériel informatique	7 x 0,5 = 3,5 pts

4. Annexe n° 3 : Extrait du tableau des amortissements

Exercice du 01/01/2018 au 31/12/2018

Nature	Cumul début d'exercice	Dotation de l'exercice	Amortissements sur immobilisations sorties	Cumul d'amortissement fin d'exercice
Mobilier, matériel de bureau et aménagements divers	66 250	8 750	75 000	-
3 x 1 = 3 pts				

5.
a. Il s'agit d'un déstockage **0,25 pt**
b. Stock initial = 60 000 + 10 000 = 70 000 **2 x 0,25 = 0,5 pt**
c. Écritures de régularisation des stocks

31/12

3151 71321	Produits finis Variation des stocks de produits finis Constatation du stock final	60 000 60 000		60 000 60 000
7 x 0,25 = 1,75 pt				

d. Écritures de régularisation des provisions relatives aux stocks

31/12

6196 3915	DE aux P.P.D. de l'actif circulant P.P.D. des produits finis Constatation de la provision sur le stock final	4 000 4 000		4 000 4 000
7 x 0,25 = 1,75 pt				
3915 7196	P.P.D. des produits finis Reprises sur P.P.D. de l'actif circulant Annulation de la provision sur le stock initial	3 000 3 000		3 000 3 000
7 x 0,25 = 1,75 pt				

6.
a. Annexe n° 4 : État des créances clients (TVA au taux de 10%)

Client	Provision		Ajustement		Créances irrécouvrable	
	2018	2017	Dotation	Reprise	Montant hors taxes	TVA
MOURAD	9 000	6 300	2 700			
ALIA	-	3 300		3 300	25 000	2 500
8 x 0,25 = 2 pts						

b. Écritures

31/12

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

7.

a. Annexe n° 5 : État des titres et valeurs de placement

Titres	Nombre	Provision		Ajustement		Prix d'achat global	Prix de vente global	Résultat global sur cession
		2018	2017	Dotations	Reprise			
Cédés	200	-	2 200		2 200	142 200	140 400	- 1 800
Non cédés	600	7 200	6 600	600		426 600		
10 x 0,25 = 2,5 pts								

b. Écritures

		31/12		
5141	Banques			140 235
6147	Services bancaires			150
34552	État, TVA récupérable sur les charges			15
6385	Charges nettes sur cession des titres et valeurs de placement			1 800
3500	Titres et valeurs de placement			142 200
	Avis de crédit N° 19		16 x 0,25 = 4 pts	
		d°		
3950	P.P.D. des TVP			2 200
7394	Reprises sur P.P.D. des TVP			2 200
	Reprise de l'exercice 2018		7 x 0,25 = 1,75 pt	
		d°		
6394	Dotations aux PPD des titres et valeurs de placement			600
3950	PPD des titres et valeurs de placement			600
	Dotation de l'exercice 2018		7 x 0,25 = 1,75 pt	

c. Annexe n° 6 : Extrait du bilan au 31/12/2018

Actif	Brut	Amortissements et provisions	Net
Titres et valeurs de placement	426 600	7 200	419 400
	0,75 pt	0,75 pt	0,5 pt

8. Autres régularisations

a. Provision pour risques

		31/12		
6595	Dotations non courantes aux provisions pour risques et charges			17 000
4505	Provisions pour amendes double droits et pénalités			17 000
	Dotation 2018		7 x 0,5 = 3,5 pts	

b. Charges et produits

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

DOSSIER N° 2 : ANALYSE COMPTABLE

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

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						-600 000	+600 000
b			+45 000		+45 000		
c	-28 000		+28 000				
d	-120 000				-120 000		
Valeurs financières	3 602 000	230 000	398 000	62 000	3 239 000	110 000	943 000

$8 \times 0,75 = 6 \text{ pts}$

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

PRIVÉ

www.excelweb.ma



GROUPE
des INSTITUTS
EXCEL

مجموعة معاهد
إكسيل



leader

de la formation et du recrutement

SANTÉ

- ◆ T.S Orthophoniste
- ◆ Technicien de laboratoire
- ◆ Technicien en Radiologie
- ◆ I. Anesthésiste Réanimateur



BAC : 3 ANS

NIVEAU BAC : 2 ANS

- ◆ kinésithérapeute
- ◆ Opticien optométriste
- ◆ Sage femme
- ◆ Infirmiers
- ◆ Prothésiste dentaire



06 75 50 01 22



groupe.des.instituts.excel.marrakech



groupe_excel_marrakech



WWW.groupeexcel.ma

الصفحة 1 7	<p>الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا</p> <p>الدورة العادية 2018</p> <p>الموضوع -</p>	<p>NS 50</p>	<p>المملكة المغربية وزارة التربية الوطنية والتكوين المهني والتعليم العالي والبحث العلمي</p> <p>المركز الوطني للتقويم والإمتحانات 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
Solde créditeur	136 000		

b. Autres informations

- Au 31/12/2016, le stock de marchandises avait fait l'objet d'une provision de 80 000 DH.
- Au 31/12/2017, le stock de marchandises pourrait subir une dépréciation de 20%.

2. Titres et valeurs de placement

• État des titres

Nature	Nombre au 01/01/2017	Prix d'achat unitaire	Provision 2016	Cours 31/12/2017
Actions	600	520	7 200	540

• Cession des titres du 20/12/2017

L'avis de crédit bancaire n° 22554 relatif à la cession de 250 actions au prix unitaire de 550 DH, non enregistré, mentionne des commissions hors taxes de 2 000 DH et de la TVA au taux de 10%.

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

Client	Créance TTC au 31/12/2017	Provision 2016	Observation 2017
ALI	98 400	40 000	Client insolvable
GHITA	69 600	-	L'entreprise pense récupérer 60% de la créance.

4. Provision pour risque (à caractère courant)**a. Données extraites de la balance avant inventaire au 31/12/2017**

Le compte « 1511 Provisions pour litiges » présente un solde créditeur de 62 500 DH.

b. Données d'inventaire 2017

La provision pour risque concerne un litige avec un fournisseur. L'avocat de l'entreprise a réestimé à 63 900 DH le montant des dommages et intérêts.

5. Régularisation des charges et des produits

- Une facture de vente de marchandises, d'un montant TTC de 3 120 DH, a été comptabilisée le 27/12/2017. Les marchandises ne seront expédiées qu'en janvier 2018 ; TVA au taux de 20%.
- Une ristourne promise à un client s'élève à 900 DH hors taxes, TVA au taux de 20%. L'avoir sera établi en janvier 2018.

DOCUMENT N° 2 : AMORTISSEMENTS**1. Frais préliminaires****a. Extrait du bilan au 31/12/2016**

Actif	Exercice 2016		
	Brut	Amortissements et provisions	Net
Frais préliminaires	89 000	17 800	71 200

b. Autres informations

Les frais préliminaires concernent des frais de publicité engagés le 13/05/2016 et amortis, selon le mode constant, sur une durée de 5 ans.

2. Matériel de transport

Le matériel de transport, amorti sur 5 ans, se compose de deux véhicules :

- **VH1** : acquis le 03/09/2012 pour une valeur d'entrée de 350 000 DH et amorti selon le mode dégressif (coefficient fiscal : 2).
Ce véhicule est cédé le 25/11/2017 par chèque bancaire n° 2280 au prix de 94 000 DH. **Aucune écriture n'a été passée par le comptable.**
- **VH2** : acquis le 02/10/2017 pour une valeur d'entrée de 300 000 DH et amorti selon le mode constant.

TRAVAIL À FAIRE

1	a. Donner la signification du solde du compte « 6114 Variation des stocks de marchandises ». b. Reconstituer l'écriture de régularisation du stock de marchandises passée au 31/12/2017. c. Passer au journal les écritures de régularisation relatives aux provisions des marchandises.	1,5 pt
2	Passer toutes les écritures de régularisation relatives aux titres et valeurs de placement. Justifier par les calculs le résultat de cession.	1,5 pt
3	Remplir l'extrait de la balance après inventaire au 31/12/2017. Annexe n° 1, page n° 4	0,75 pt
4	Passer au journal toutes les écritures de régularisation relatives : a. aux créances clients ; b. à la provision pour risque ; Justifier par le calcul. c. aux charges et produits.	4 pts
5	Compléter l'extrait du plan d'amortissement du matériel de transport VH1. Annexe n° 2, page n° 4	1,5 pt
6	Calculer les dotations aux amortissements de l'exercice 2017.	0,75 pt
7	Passer au journal les écritures relatives : a. aux dotations aux amortissements de l'exercice 2017 ; b. à la régularisation de la cession du véhicule VH1. Justifier par le calcul.	2,25 pts
8	Remplir l'extrait du : a. tableau des immobilisations autres que financières ; Annexe n° 3, page n° 4 b. tableau des amortissements. Annexe n° 4, page n° 4	1,25 pt

DOSSIER N° 2 : ANALYSE COMPTABLE

Pour la réalisation de certains travaux d'analyse comptable relatifs à l'exercice 2017, l'entreprise « BETY-A » vous remet les documents et informations ci-après.

DOCUMENT N° 1 : DONNÉES DE L'EXPLOITATION

1. Extrait du tableau de formation des résultats : Annexe n° 5, page n° 4
2. Tableau d'exploitation différentiel : Annexe n° 6, page n° 5
3. Autres informations :
 - Seule la variation des stocks de produits est considérée comme produit variable.
 - Le chiffre d'affaires de l'entreprise est réparti régulièrement sur les 12 mois de l'année.

DOCUMENT N° 2 : DONNÉES FINANCIÈRES

1. Extrait du tableau des redressements et des reclassements : Annexe n° 7, page n° 5
2. Autres informations de l'exercice 2017
 - La valeur nette comptable des frais préliminaires est de 53 000 DH.
 - Une plus-value de 150 000 DH sur les titres de participation est constatée.
 - Une créance douteuse de 24 000 DH ne sera encaissée qu'en janvier 2019.
 - Une fraction de 30 000 DH, d'un emprunt auprès des établissements de crédits, est remboursable en mars 2018.

3. Indicateurs de la situation financière de l'exercice 2017

Élément	Valeur
Fonds de roulement liquidité	497 000
Ratio de financement permanent	$\frac{1\,747\,000}{1\,250\,000} = 1,39$

4. Indicateurs de la situation financière de l'exercice 2016

Élément	Valeur
Fonds de roulement propre	120 000

TRAVAIL À FAIRE

1	Compléter l'extrait du tableau de formation des résultats. Annexe n° 5, page n° 4	0,75 pt
2	Compléter l'extrait du tableau d'exploitation différentiel. Annexe n° 6, page n° 5	1 pt
3	a. Calculer le chiffre d'affaires pour lequel le résultat courant est nul. b. Déterminer et interpréter la date de réalisation de ce chiffre d'affaires. c. Calculer et interpréter l'indice de sécurité.	1,25 pt
4	Interpréter le ratio de financement permanent 2017.	0,25 pt
5	Compléter l'extrait du tableau des redressements et des reclassements. Annexe n° 7, page n° 5	1,25 pt
6	a. Calculer le fonds de roulement propre de l'exercice 2017. b. Interpréter son évolution.	0,75 pt
7	a. Calculer le ratio de solvabilité. b. Calculer le ratio d'autonomie financière. c. Interpréter chacun des résultats obtenus.	0,75 pt

ANNEXES À REMPLIR ET À RENDRE OBLIGATOIREMENT AVEC LA COPIE

ANNEXE N° 1 : EXTRAIT DE LA BALANCE APRÈS INVENTAIRE AU 31/12/2017

N° de compte	Intitulé de compte	Solde	
		Débiteur	Créditeur
3111	Marchandises		
3500	Titres et valeurs de placement		
3911	Provisions pour dépréciation des marchandises		

ANNEXE N° 2 : EXTRAIT DU PLAN D'AMORTISSEMENT DU MATÉRIEL DE TRANSPORT VH1

Période	Base de calcul	Taux			Annuité	Amortissements cumulés	VNA fin de période
		dégressif	constant	retenu			
2016	65 520	40%	60%			26 208	
2017							

ANNEXE N° 3 : EXTRAIT DU TABLEAU DES IMMOBILISATIONS AUTRES QUE FINANCIÈRES
Exercice du 01/01/2017 au 31/12/2017

Nature	Montant brut début exercice	Augmentation	Diminution	Montant brut fin exercice
Frais préliminaires				
Matériel de transport				

ANNEXE N° 4 : EXTRAIT DU TABLEAU DES AMORTISSEMENTS Exercice du 01/01/2017 au 31/12/2017

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

ANNEXE N° 5 : EXTRAIT DU TABLEAU DE FORMATION DES RÉSULTATS (T.F.R.)

	Exercice 2017
Ventes de marchandises	480 000
Achats revendus de marchandises	230 000
MARGE BRUTE SUR VENTES EN L'ÉTAT	.....
PRODUCTION DE L'EXERCICE	.....
Ventes de biens et services produits	1 520 000
Variation de stocks de produits	+ 370 000
Immobilisations produites par l'entreprise pour elle-même	-
CONSOMMATION DE L'EXERCICE	.....
Achats consommés de matières et fournitures	810 000
Autres charges externes	440 000
VALEUR AJOUTÉE	.....

ANNEXES À REMPLIR ET À RENDRE OBLIGATOIREMENT AVEC LA COPIE

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

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

ANNEXE N° 7 : EXTRAIT DU TABLEAU DES REDRESSEMENTS ET DES RECLASSEMENTS

Élément	Actif immobilisé	Capitaux propres	Dettes à long et moyen termes	Dettes à court terme
Valeurs comptables		1 300 000		250 000
Valeurs financières			350 000	

EXTRAIT DE LA LISTE DES COMPTES DU PLAN COMPTABLE GÉNÉRAL MAROCAIN

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

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

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

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

Classe 4 : Comptes de passif circulant (hors trésorerie)	
441	Fournisseurs et comptes rattachés
4411	Fournisseurs
4417	Fournisseurs-factures non parvenues
442	Clients créditeurs, avances et acomptes
4427	RRR à accorder-avoirs à établir
445	État-créditeur
4455	État-TVA facturée
4458	État-Autres comptes créditeurs
449	Comptes de régularisation-passif
4491	Produits constatés d'avance
4493	Intérêts courus et non échus à payer
450	Autres provisions pour risques et charges
4501	Provisions pour litiges
4502	Provisions pour garanties données aux clients

Classe 5 : Comptes de trésorerie	
51111	Chèques en portefeuille
5141	Banques (soldes débiteurs)
5161	Caisses

EXTRAIT DE LA LISTE DES COMPTES DU PLAN COMPTABLE GÉNÉRAL MAROCAIN

Classe 6 : Comptes de charges	
611	Achats revendus de marchandises
6111	Achats de marchandises "groupe A"
6114	Variation des stocks de marchandises
6119	Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats de marchandises
612	Achats consommés de matières et de fournitures
6121	Achats de matières premières
6124	Variation des stocks de matières et fournitures
61241	Variation des stocks de matières premières
6125	Achats non stockés de matières et de fournitures
61251	Achats de fournitures non stockables (eau, électricité...)
61254	Achats de fournitures de bureau
6129	Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats consommés de matières et fournitures
613/614	Autres charges externes
6131	Locations et charges locatives
6134	Primes d'assurances
6135	Rémunérations du personnel extérieur à l'entreprise
6141	Études, recherches et documentation
61416	Documentation technique
6144	Publicité, publications et relations publiques
6145	Frais postaux et frais de télécommunications
61451	Frais postaux
61455	Frais de téléphone
6147	Services bancaires
616	Impôts et taxes
6161	Impôts et taxes directs
6167	Impôts, taxes et droits assimilés
617	Charges de personnel
6171	Rémunérations du personnel
6174	Charges sociales
618	Autres charges d'exploitation
6182	Pertes sur créances irrécouvrables
619	Dotations d'exploitation
6191	D.E.A de l'immobilisation en non-valeurs
61911	D.E.A des frais préliminaires
6192	D.E.A des immobilisations incorporelles
6193	D.E.A des immobilisations corporelles
61933	D.E.A des installations techniques mat. et out.
61935	D.E.A du mobilier, matériel de bureau et agencements divers
6194	D.E.P pour dépréciation des immobilisations
6195	D.E.P pour risques et charges
61955	D.E.P. pour risques et charges durables
61957	D.E.P. pour risques et charges momentanés
6196	D.E.P pour dépréciation de l'actif circulant
631	Charges d'intérêts
6311	Intérêts des emprunts et dettes
638	Autres charges financières
6385	Charges nettes sur cessions de titres et valeurs de placement
639	Dotations financières
6392	Dotations aux provisions pour dépréciation des immobilisations financières
6394	Dotations aux provisions pour dépréciation des titres et valeurs de placement

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

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

الصفحة 1 4	<p style="text-align: center;">الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا</p> <p style="text-align: center;">الدورة العادية 2018</p> <p style="text-align: center;">-عناصر الإجابة-</p>	<p style="text-align: center;">NR 50</p>	<p style="text-align: center;">المملكة المغربية وزارة التربية الوطنية والتكوين المهني والتعليم العالي والبحث العلمي</p> <p style="text-align: center;">المركز الوطني للتقويم والإمتحانات والتوجيه</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			
				7 x 0,25 = 1,75 pt

- c. **Régularisation des provisions des stocks**

		31/12		
3911	Provisions pour dépréciation des marchandises		80 000	
7196	Reprises sur PPD de l'actif circulant			80 000
	Annulation de la provision du stock initial des marchandises			
		d°		
6196	Dotations d'exploitation aux PPD. de l'actif circulant		125 000	
3911	PPD des marchandises			125 000
	Constatation de la provision du stock final des marchandises			
				14 x 0,25 = 3,5 pts

2. **Titres et valeurs de placement**

		31/12		
5141	Banques		135 300	
6147	Services bancaires		2 000	
34552	État-TVA récupérable sur les charges		200	
7385	Produits nets sur cession des TVP			7 500
3500	Titres et valeurs de placement			130 000
	Avis de crédit n°22554			
		d°		16 x 0,25 = 4 pts
3950	Provisions pour dépréciation des titres et valeurs de placement		7 200	
7394	Reprises sur PPD des titres et valeurs de placement			7 200
	Reprises de l'exercice 2017			
				7 x 0,25 = 1,75 pt

Résultat sur cession = $250 \times (550 - 520) = 7\ 500$

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
		1 x 3 = 3 pts	

4.

a. Créances clients

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

b. Provision pour risque

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

Ajustement = 63 900 - 62 500 = 1 400

2 x 0,25 = 0,5 pt

c. Charges et produits

		31/12	
7111	Ventes de marchandises au Maroc	2 600	
4491	Produits constatés d'avance Marchandises à livrer d°		2 600
		7 x 0,25 = 1,75 pt	
7119	RRR accordés par l'entreprise	900	
4458	État, autres comptes créditeurs	180	
4427	RRR à accorder-avoirs à établir Ristourne à accorder		1 080
		0,25 x 10 = 2,5 pts	

5. Annexe n° 2 : Extrait du plan d'amortissement du matériel de transport VH1

Période	VNA début de période	Taux			Annuité	Amortissements cumulés	VNA fin de période
		dégressif	constant	retenu			
2016	65 520	40%	60%	60%	39 312	323 792	26 208
2017	65 520	40%	60%	60%	26 208	350 000	-
6 x 1 = 6 pts							

6. Dotations aux amortissements de l'exercice 2017

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		
		13 x 0,25 = 3,25 pts	

b. Régularisation de la cession de VH 1

		31/12	
5141	Banques	94 000	
7513	PC des immobilisations corporelles		94 000
	Cession de VH1 par chèque n° 2240		
		7 x 0,25 = 1,75 pt	

Cumul d'amortissements = 323 792 + 26 208 = 350 000 0,25 pt

VNA = 350 000 - 350 000 = 0 (ou totalement amorti) 0,25 pt

		d°	
2834	Amortissements du matériel de transport	350 000	
2340	Matériel de transport		350 000
	Sortie du véhicule VH1		
		7 x 0,5 = 3,5 pts	

8.

a. ANNEXE N° 3 : EXTRAIT DU TABLEAU DES IMMOBILISATIONS AUTRES QUE FINANCIÈRES

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

Nature	Montant brut début exercice	Augmentation	Diminution	Montant brut fin exercice
Frais préliminaires	89 000			89 000
Matériel de transport	350 000	300 000	350 000	300 000
	2 x 0,25 = 0,5 pt	2 x 0,5 = 1 pt		2 x 0,25 = 0,5 pt

b. ANNEXE N° 4 : EXTRAIT DU TABLEAU DES AMORTISSEMENTS Exercice du 01/01/2017 au 31/12/2017

Nature	Cumul début exercice	Dotation de l'exercice	Amortissements sur immobilisations sorties	Cumul d'amortissement fin exercice
Frais préliminaires	17 800	17 800		35 600
Matériel de transport	323 792	41 208	350 000	15 000
	5 x 0,5 = 2,5 pts			2 x 0,25 = 0,5 pt

DOSSIER N° 2 : ANALYSE COMPTABLE

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

	Exercice (2017)	
MARGE BRUTE SUR VENTES EN L'ÉTAT	250 000	0,75 pt
PRODUCTION DE L'EXERCICE	1 890 000	0,75 pt
CONSOMMATION DE L'EXERCICE	1 250 000	0,75 pt
VALEUR AJOUTÉE (I + II - III)	890 000	0,75 pt

2. ANNEXE N° 6 : EXTRAIT DU TABLEAU DE TABLEAU D'EXPLOITATION DIFFÉRENTIEL DE L'EXERCICE 2017

Élément	Calcul	Montant	%
Chiffre d'affaires		2 000 000	100
Coût variable :		1 300 000	65
• Achats revendus de marchandises	230 000		
• Achats consommés de matières et fournitures	810 000		
• Autres charges variables	630 000		
• Produits variables	370 000		
Marge sur coût variable		700 000	35
Coût fixe		409 500	
Résultat courant		290 500	
	0,5 x 7 = 3,5 pts		0,25 x 2 = 0,5 pt

3.

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

PRIVÉ

www.excelweb.ma



GROUPE
des INSTITUTS
EXCEL

مجموعة معاهد
إكسيل



leader
de la formation et du recrutement

MEDIA

Audiovisuel

Infographie

**Développement
Multimédia**

Journalisme

2 ans



06 75 50 01 22



groupe.des.instituts.excel.marrakech



groupe_excel_marrakech



WWW.groupeexcel.ma

P O L E M E D I A

الصفحة 1 7	<h1>الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا</h1> <h2>الدورة الاستدراكية 2018</h2> <p>RS 50</p> <p>الموضوع-</p>	<p>المملكة المغربية وزارة التربية الوطنية والتكوين المهني والتعليم العالي والبحث العلمي</p> <p>المركز الوطني للتقويم والإمتحانات 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 le journal et les tableaux.

DOSSIER N° 1 : TRAVAUX DE FIN D'EXERCICE

La société **SYST-MA** est spécialisée dans le développement et l'installation de systèmes d'information. Son service comptable vous remet les documents et informations suivants afin de réaliser certains travaux d'inventaire au titre de l'exercice 2017 :

DOCUMENT N° 1 : AMORTISSEMENTS

1. Extraits des plans d'amortissements

Immobilisation	: Frais d'augmentation du capital
Valeur d'entrée	: 60 000 DH
Date d'engagement	: 01/07/2017
Mode d'amortissement	: Constant
Taux	: ?
Période	Valeur nette d'amortissements
2017	48 000

Immobilisation	: Brevet (Logiciel)
Valeur d'entrée	: ?
Date d'entrée	: 20/04/2015
Mode d'amortissement	: Constant
Taux	: 20 %
Période	Amortissements cumulés
2016	113 750

Immobilisation	: Mobilier de bureau
Valeur d'entrée	: 100 000 DH
Date d'entrée	: 01/07/2012
Mode d'amortissement	: Constant
Taux	: 20 %
Période	Amortissements cumulés
2016	90 000

Immobilisation	: Matériel informatique			
Valeur d'entrée	: 450 000 DH			
Date d'entrée	: 01/02/2012			
Mode d'amortissement	: Dégressif ; coefficient : 2			
Période	Taux		Annuité	VNA fin de période
	Dégressif	Constant		
2014	40 %	32,43%	68 400	102 600
2015	40 %	48%	49 248	53 352

2. Cession du mobilier de bureau

Le 17/09/2017, le mobilier a été cédé à crédit pour une valeur de 25 000 DH. **Aucune écriture n'a été passée.**

DOCUMENT N° 2 : PROVISIONS ET AUTRES RÉGULARISATIONS

1. Stocks

a. Extrait de la balance après inventaire au 31/12/2017

N° de compte	Intitulé de compte	Solde débiteur	Solde créditeur
3122	Matières et fournitures consommables	18 000	

b. Information complémentaire

Au 31/12/2017, le stock de matières et fournitures doit faire l'objet d'une provision de 15%.

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

Client FADL	
Créance TTC au 31/12/2017	48 000
Provision 2016	6 000
Observation 2017 : L'entreprise espère récupérer 38 400 DH de la créance.	

Client RAHIM	
Créance TTC au 01/01/2017	74 400
Règlements 2017	Néant
Provision 2016	60%
Observation 2017 : Aucun espoir de recouvrement.	

Client RAZIK	
Créance TTC au 31/12/2017	54 000
Provision au 31/12/2016	Néant
Observation 2017 : L'entreprise estime qu'il est nécessaire de constituer une provision de 11 250 DH.	

3. Titres et valeurs de placement

- a. **Composition du portefeuille des titres** : 1 000 actions achetées en 2016 au cours de 350 DH.
 b. **Informations complémentaires** :

Provision 2016	Cours au 31/12/2017	Cession du mois de décembre 2017		
		Nombre	Prix unitaire	Observation
1,50 DH par action	345	800	352	<ul style="list-style-type: none"> Avis de crédit n° 321 non encore enregistré. Commissions : 253 DH TTC. TVA au taux de 10 %.

4. Provisions pour risques (caractère d'exploitation)

Au cours de 2017, l'entreprise a procédé au licenciement de certains salariés. Ces derniers ont intenté une action en justice. Le service contentieux estime le montant des indemnités, à verser dans un délai de 18 mois, à 60 000 DH.

5. Charges et produits (TVA au taux de 20%)

- Des fournitures de bureau non stockées, d'un montant de 650 DH HT, n'ont pas été utilisées.
- L'avoir correspondant à une ristourne de 1 000 DH HT, promise par un fournisseur de fournitures, n'est pas encore reçu.

TRAVAIL À FAIRE

1	a. Calculer le taux d'amortissement des frais d'augmentation du capital. b. Calculer la valeur d'entrée du brevet.	1 pt
2	Compléter le plan d'amortissement du matériel informatique. Annexe n° 1, page n° 4	1 pt
3	Calculer les dotations aux amortissements de l'exercice 2017.	1 pt
4	Passer au journal les écritures de régularisation relatives : a. aux dotations aux amortissements de l'exercice 2017 ; b. à la cession du mobilier de bureau.	2,5 pts
5	Remplir : a. l'extrait du tableau des immobilisations autres que financières ; Annexe n° 2, page n° 4 b. l'extrait du tableau des amortissements. Annexe n° 3, page n° 4	0,5 pt
6	Compléter : a. l'état des créances clients ; Annexe n° 4, page n° 4 b. l'état des titres et valeurs de placement. Annexe n° 5, page n° 4	1 pt
7	Passer au journal toutes les écritures de régularisation relatives : a. à la provision du stock ; b. aux créances clients ; c. aux titres et valeurs de placement ; justifier par le calcul le résultat sur cession d. aux provisions pour risques et charges ; e. aux charges et produits.	6,25 pts
8	Répondre par vrai ou faux aux affirmations de l' annexe n° 6, page n° 4.	0,25 pt

DOSSIER N° 2 : ANALYSE COMPTABLE

La société **PROPRIO-SA**, spécialisée dans la fabrication et l'importation de produits d'hygiène, vous remet des documents et informations afin de réaliser certains travaux d'analyse comptable au titre de l'exercice 2017.

DOCUMENT N° 1 : DONNÉES FINANCIÈRES

1. Extrait du passif du bilan comptable au 31/12/2017

PASSIF	MONTANT
Capitaux propres	2 240 000
Dettes de financement	300 000
Provisions durables pour risques et charges (*)	90 000

(*) : il s'agit de provisions pour risques

2. Extrait du tableau des redressements et reclassements : Annexe n° 7, page n° 5

3. Indicateurs financiers

- Fonds de roulement liquidité de l'exercice 2016 : 433 000 DH.
- Valeur financière des dettes à court terme de l'exercice 2017 : 276 000 DH.

DOCUMENT N° 2 : DONNÉES DE L'EXPLOITATION

1. Extrait du compte de produits et charges

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

Ventes de marchandises (en l'état)	500 000
Ventes de biens et services produits	2 000 000
Autres produits d'exploitation	32 000
Autres charges d'exploitation	16 000
Dotations d'exploitation	105 000
RÉSULTAT D'EXPLOITATION	400 000
RÉSULTAT FINANCIER	-
RÉSULTAT NON COURANT	150 000
IMPÔTS SUR LES RÉSULTATS	85 000

2. Extrait du tableau des provisions

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

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

ANNEXES À REMPLIR ET À RENDRE OBLIGATOIREMENT AVEC LA COPIE

ANNEXE N° 1 : EXTRAIT DU PLAN D'AMORTISSEMENT DU MATÉRIEL INFORMATIQUE

Période	Base de calcul	Taux			Annuité	Amortissements cumulés	VNA fin de période
		dégressif	constant	retenu			
2016		40%					
2017	102 600	40%					

ANNEXE N° 2 : EXTRAIT DU TABLEAU DES IMMOBILISATIONS AUTRES QUE FINANCIÈRES

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

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

ANNEXE N° 3 : EXTRAIT DU TABLEAU DES AMORTISSEMENTS

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

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

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

Client	Créance HT au 31/12/2017	Provision 2017	Provision 2016	Dotation	Reprise	Créance irrécouvrable HT
FADL						
RAHIM						
RAZIK						
Total						

ANNEXE N° 5 : ÉTAT DES TITRES ET VALEURS DE PLACEMENT

Titre	Nombre	Provision 2017	Provision 2016	Ajustement	
				Dotation	Reprise
Actions cédées					
Actions conservées					

ANNEXE N° 6 : AFFIRMATIONS

	Vrai	Faux
La tenue du livre d'inventaire est facultative.		
L'amortissement est une dépréciation incertaine.		
La provision pour risques permet de constater la dépréciation d'un élément du passif du bilan.		
Le solde créditeur d'un compte de variation des stocks correspond à une variation négative.		

ANNEXES À REMPLIR ET À RENDRE OBLIGATOIREMENT AVEC LA COPIE

ANNEXE N° 7 : EXTRAIT DU TABLEAU DES REDRESSEMENTS ET RECLASSEMENTS

Élément	Montant	Actif immobilisé	Capitaux propres	Dettes à long et moyen terme
Valeurs comptables		1 639 000		
Stock outil	60 000			
Augmentation de la valeur des titres de participation	15 000			
Provision durable pour risque devenue sans objet (Impôt sur les sociétés au taux de 20%)	80 000			
Augmentation de la provision sur le fonds commercial	30 000			
Dividendes à distribuer dans quatre mois	325 000			
Valeurs financières				

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

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

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

ANNEXE N° 9 : EXTRAIT DU TABLEAU DE LA CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT (C.A.F.)

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

Résultat net de l'exercice	
Dotations d'exploitation	
Dotations non courantes	
Reprises d'exploitation	-
Reprises non courantes	
Produits des cessions d'immobilisations	75 000
Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées	50 000
CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT(C.A.F.)	
Distribution de bénéfices	
AUTOFINANCEMENT	

ANNEXE N° 10 : TABLEAU D'EXPLOITATION DIFFÉRENTIEL SIMPLIFIÉ

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

EXTRAIT DE LA LISTE DES COMPTES DU PLAN COMPTABLE GÉNÉRAL MAROCAIN

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

Classe 2 : Comptes d'actif immobilisé	
211	Frais préliminaires
2111	Frais de constitution
2113	Frais d'augmentation du capital
2117	Frais de publicité
222	Brevets, marques, droits et valeurs similaires
2220	Brevets, marques, droits et valeurs similaires
223	Fonds commercial
2230	Fonds commercial
231	Terrains
232	Constructions
2321	Bâtiments
233	Installations techniques, matériel et outillage
2332	Matériel et outillage
234	Matériel de transport
2340	Matériel de transport
235	Mobilier, matériel de bureau et aménagements divers
2351	Mobilier de bureau
2352	Matériel de bureau
2355	Matériel informatique
241	Prêts immobilisés
2411	Prêts au personnel
248	Autres créances financières
2481	Titres immobilisés
251	Titres de participation
2510	Titres de participation
281	Amortissements des non-valeurs
2811	Amortissements des frais préliminaires
28111	Amortissements des frais de constitution
28113	Amortissements des frais d'augmentation du capital
28117	Amortissements des frais de publicité
282	Amortissements des immobilisations incorporelles
2822	Amortissements des brevets, marques, droits et valeurs similaires
283	Amortissements des immobilisations corporelles
2832	Amortissements des constructions
28321	Amortissements des bâtiments
2833	Amortissement des installations techniques, matériel et outillage
28332	Amortissements du matériel et outillage
2834	Amortissements du matériel de transport
2835	Amortissements du mobilier, matériel de bureau et aménagements divers
28351	Amortissements du mobilier de bureau
28352	Amortissements du matériel de bureau
28355	Amortissements du matériel informatique

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

Classe 3 : Comptes d'actif circulant (hors trésorerie)	
311	Marchandises
3111	Marchandises
312	Matières et fournitures consommables
3121	Matières premières
3122	Matières et fournitures consommables
315	Produits finis
3151	Produits finis
341	Fournisseurs débiteurs, avances et acomptes
3417	Rabais, remises et ristournes à obtenir, avoirs non encore reçus
342	Clients et comptes rattachés
3421	Clients
3424	Clients douteux ou litigieux
3427	Clients- factures à établir et créances sur travaux non encore facturables
34271	Clients- factures à établir
345	État - débiteur
3455	État- TVA récupérable
34552	État-TVA récupérable sur charges
3458	État-Autres comptes débiteurs
348	Autres débiteurs
3481	Créances sur cessions d'immobilisations
349	Comptes de régularisation - actif
3491	Charges constatées d'avance
3493	Intérêts courus et non échus à percevoir
350	Titres et valeurs de placement
3500	Titres et valeurs de placement
390	Provisions pour dépréciations des comptes de l'actif circulant
3911	PPD des marchandises
3912	PPD des matières et fournitures
3915	PPD des produits finis
3942	PPD des clients et comptes rattachés
3950	PPD des titres et valeurs de placement

Classe 4 : Comptes de passif circulant (hors trésorerie)	
441	Fournisseurs et comptes rattachés
4411	Fournisseurs
4417	Fournisseurs-factures non parvenues
442	Clients créditeurs, avances et acomptes
4427	RRR à accorder-avoirs à établir
445	État-créditeur
4455	État-TVA facturée
4458	État-Autres comptes créditeurs
449	Comptes de régularisation-passif
4491	Produits constatés d'avance
4493	Intérêts courus et non échus à payer
450	Autres provisions pour risques et charges
4501	Provisions pour litiges
4502	Provisions pour garanties données aux clients

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

EXTRAIT DE LA LISTE DES COMPTES DU PLAN COMPTABLE GÉNÉRAL MAROCAIN

Classe 6 : Comptes de charges	
611	Achats revendus de marchandises
6111	Achats de marchandises "groupe A"
6114	Variation des stocks de marchandises
6119	Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats de marchandises
612	Achats consommés de matières et de fournitures
6121	Achats de matières premières
6124	Variation des stocks de matières et fournitures
61241	Variation des stocks de matières premières
6125	Achats non stockés de matières et de fournitures
61251	Achats de fournitures non stockables (eau, électricité...)
61254	Achats de fournitures de bureau
6129	Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats consommés de matières et fournitures
613/614	Autres charges externes
6133	Entretien et réparations
6134	Primes d'assurances
6141	Études, recherches et documentation
6142	Transport
6144	Publicité, publications et relations publiques
6145	Frais postaux et frais de télécommunications
61451	Frais postaux
61455	Frais de téléphone
6147	Services bancaires
616	Impôts et taxes
6161	Impôts et taxes directs
6167	Impôts, taxes et droits assimilés
617	Charges de personnel
6171	Rémunérations du personnel
6174	Charges sociales
618	Autres charges d'exploitation
6182	Pertes sur créances irrécouvrables
619	Dotations d'exploitation
6191	D.E.A de l'immobilisation en non-valeurs
61911	D.E.A des frais préliminaires
6192	D.E.A des immobilisations incorporelles
61922	D.E.A des brevets, marques, droit et valeurs similaires
6193	D.E.A des immobilisations corporelles
61933	D.E.A des installations techniques mat. et out.
61935	D.E.A du mobilier, matériel de bureau et agencements divers
6194	D.E aux PPD des immobilisations
6195	D.E.P pour risques et charges
61955	D.E.P. pour risques et charges durables
61957	D.E.P. pour risques et charges momentanés
6196	Dotations d'exploitation aux provisions pour dépréciation de l'actif circulant
631	Charges d'intérêts
6311	Intérêts des emprunts et dettes
638	Autres charges financières
6385	Charges nettes sur cessions de titres et valeurs de placement
6386	Escomptes accordés
639	Dotations financières
6392	Dotations aux provisions pour dépréciation des immobilisations financières
6394	Dotations aux provisions pour dépréciation des titres et valeurs de placement

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

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

الصفحة 1 5	<p style="text-align: center;">الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا</p> <p style="text-align: center;">الدورة الاستدراكية 2018</p> <p style="text-align: center;">-عناصر الإجابة-</p>	<p style="text-align: center;">+XHX+ I HCYOEO +eLleO+ I @XEX eLeEO A @C++X eJ#Mol A @O@C A eIXH# A @OJ# eLeEOe</p> <p style="text-align: center;">المملكة المغربية وزارة التربية الوطنية والتكوين المهني والتعليم العالي والبحث العلمي</p> <p style="text-align: center;">المركز الوطني للتقويم والإمتحانات والتوجيه</p>
★	RR 50	

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
Dotations de l'exercice 2017		$22 \times 0,25 = 5,5 \text{ pts}$	

b. Cession du mobilier de bureau

	31/12			
3481	Créances sur cessions d'immobilisations	25 000		
7513	PC des immobilisations corporelles		25 000	
Constatation de la cession				
	31/12			
28351	Amortissements du mobilier de bureau	100 000		
2351	Mobilier de bureau		100 000	
Sortie du mobilier cédé				
$10 \times 0,25 = 2,5 \text{ pts}$		$4 \times 0,5 = 2 \text{ pts}$		

5.

a. ANNEXE N° 2 : EXTRAIT DU TABLEAU DES IMMOBILISATIONS AUTRES QUE FINANCIÈRES

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

Nature	Montant brut début exercice	Augmentation	Diminution	Montant brut fin exercice
Mobilier, matériel de bureau et aménagements divers	550 000	-	100 000	450 000
$3 \times 0,25 = 0,75 \text{ pt}$				

b. ANNEXE N° 3 : EXTRAIT DU TABLEAU DES AMORTISSEMENTS

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

Nature	Cumul début exercice	Dotation de l'exercice	Amortissements sur immobilisations sorties	Cumul d'amortissements fin exercice
Mobilier, matériel de bureau et aménagements divers	535 896	14 104	100 000	450 000
$0,5 \text{ pt}$ $3 \times 0,25 = 0,75 \text{ pt}$				

6.

a. ANNEXE N° 4 : ÉTAT DES CRÉANCES CLIENTS

Client	Créance HT au 31/12/2017	Provision 2017	Provision 2016	Dotation	Reprise	Créance irrécouvrable HT
FADL	40 000	8 000	6 000	2 000		
RAHIM	62 000	-	37 200		37 200	62 000
RAZIK	45 000	11 250	-	11 250		
Total				13 250	37 200	
$11 \times 0,25 = 2,75 \text{ pts}$						

b. ANNEXE N° 5 : ÉTAT DES TITRES ET VALEURS DE PLACEMENT

Titre	Nombre	Provision 2017	Provision 2016	Ajustement	
				Dotation	Reprise
Actions cédées	800	-	1 200		1 200
Actions conservées	200	1 000	300	700	
$5 \times 0,25 = 1,25 \text{ pt}$					

7.

a. Provision du stock

	31/12			
6196	DEP aux P.P.D. de l'actif circulant	2 700		
3912	P.P.D. des matières et fournitures		2 700	
Dotation 2017				
$7 \times 0,25 = 1,75 \text{ pt}$				

b. Créances clients

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

c. Titres et valeurs de placement

		31/12		
6394	Dotations aux PPD des TVP		700	
3950	PPD des TVP			700
	Dotation 2017	7 x 0,25 = 1,75 pt		
		d°		
3950	P.P.D. des TVP		1 200	
7394	Reprises sur P.P.D. des TVP			1 200
	Reprises 2017	7 x 0,25 = 1,75 pt		
		d°		
5141	Banques (SD)		281 347	
6147	Services bancaires		230	
3455	État TVA récupérable		23	
7385	Produits nets sur cession de TVP			1 600
3500	Titres et valeurs de placement			280 000
	Avis de crédit n° 321	16 x 0,25 = 4 pts		
	Résultat sur cession = (352 - 350) x 800 = 1 600	0,25 pt		

d. Provision pour risques

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

e. Régularisation des charges

		31/12		
3491	Charges constatées d'avance		650	
61254	Achats de fournitures de bureau			650
	Fournitures non utilisées	7 x 0,25 = 1,75 pt		
3417	RRR à obtenir - Avoirs non encore reçus		1 200	
6129	RRR obtenus sur achats consommés de matières et fournitures			1 000
3458	État autres comptes débiteurs			200
	Ristourne promise	10 x 0,25 = 2,5 pts		

8. ANNEXE N° 6 : QUESTIONS À CHOIX MULTIPLES

	Vrai	Faux
La tenue du livre d'inventaire est facultative.		X
L'amortissement est une dépréciation incertaine.		X
La provision pour risques permet de constater la dépréciation d'un élément du passif.		X
Le solde créditeur d'un compte de variation des stocks correspond à une variation négative.		X
4 x 0,25 = 1 pt		

DOSSIER N° 2 : ANALYSE COMPTABLE

1. ANNEXE N° 7 : EXTRAIT DU TABLEAU DES REDRESSEMENTS ET RECLASSEMENTS

Éléments	Montants	Actif immobilisé	Capitaux propres	Dettes à long et moyen terme
Valeurs comptables		1 639 000	2 240 000	390 000
Stock outil	60 000	60 000		
Augmentation de la valeur des titres de participation	15 000	15 000	15 000	
Provision pour charges à répartir devenue sans objet	80 000		64 000	- 80 000
Augmentation de la provision sur le fonds commercial	30 000	- 30 000	- 30 000	
Dividendes à distribuer dans quatre mois	325 000		- 325 000	
Valeurs financières		1 684 000	1 964 000	310 000
		8 x 0,25 = 2 pts		

- 2.
- a. $FRL = (1\ 964\ 000 + 310\ 000) - 1\ 684\ 000 = 590\ 000$ 4 x 0,5 = 2 pts
- b. Une amélioration du fonds de roulement 2017 par rapport à 2016 d'une valeur de 157 000 DH 1 pt

3. Ratios

- a. Ratio d'autonomie financière = $\frac{1\ 964\ 000}{(310\ 000 + 276\ 000)} = 3,35$ 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) 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	
Résultat d'exploitation (+ ou -)	400 000	

b. **ANNEXE N° 9 : EXTRAIT DU TABLEAU DE LA CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT (CAF)**
Exercice du 01/01/2017 au 31/12/2017

Résultat net de l'exercice	465 000		
Dotations d'exploitation	89 000		
Dotations non courantes	100 000		
Reprises d'exploitation	-		
Reprises non courantes	80 000		
Produits des cessions d'immobilisations	75 000		
Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées	50 000		
CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT(CAF)	549 000		7 x 0,25 = 1,75 pt
Distribution de bénéfices	362 000		
AUTOFINANCEMENT	187 000		

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

Privé

www.excelweb.ma



leader
de la formation et du recrutement



P ô l e S a n t é

- + SAGE FEMME
- + INFIRMIER POLYVALENT
- + INFIRMIER AUXILIAIRE
- + AIDE SOIGNANT



06 75 50 01 22



groupe.des.instituts.excel.marrakech



groupe_excel_marrakech



WWW.groupeexcel.ma

الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا
الدورة العادية 2017
- الموضوع -



2	مدة الإنجاز	الاقتصاد العام والإحصاء	المادة
3	المعامل	شعبة علوم الاقتصاد والتدبير مسلك علوم التدبير المحاسباتي	الشعبة أو المسلك

- L'utilisation de la machine à calculer non programmable est autorisée ;
- Pour les calculs, retenir deux chiffres après la virgule ;
- Les pages 5 et 6 sont à rendre obligatoirement avec la copie ;
- Évitez les ratures et les surcharges, mentionnez le numéro du dossier puis celui de la question ;
- 0,5 point de la note sur 20 est réservé à la présentation de la copie.

DOSSIER 1 : MARCHES, DYSFONCTIONNEMENTS ET POLITIQUES CONJONCTURELLES

DOCUMENT 1 : Le MASI a signé une performance exceptionnelle en 2016

Ayant profité de l'orientation favorable des plus grandes capitalisations « Big-Cap » de la place boursière casablancaise (BVC), le MASI a signé une évolution exceptionnelle (30,46%) en 2016. Cette dernière s'explique, principalement, par la performance de la capitalisation boursière d'Itissalat Al-Maghrib, ainsi que celle de la nouvelle entité Lafarage-Holcim Maroc, fruit de la fusion par absorption de Holcim Maroc par Lafarage Ciments.

Source : www.challenge.ma au 12/01/2017 (texte adapté)

DOCUMENT 2 : Maroc : Coût de la vie en hausse en 2016

Sur l'ensemble de l'année 2016, l'IPC a augmenté de **1,6%** par rapport à 2015. Dans ces conditions, l'indicateur d'inflation sous-jacente aurait connu une progression de **1,3%** au cours de 2016 par rapport à un an auparavant. Inutile de rappeler que ces chiffres sont des moyennes, ne reflétant pas, par conséquent, le niveau des prix subi ou ressenti par chaque ménage ou chaque citoyen.

IPC (base 100 en 2006)

Eléments	Pondération en %	2015	2016
IPC des produits alimentaires	41,5	. ? .	126,5
IPC des produits non alimentaires	58,5	109,5	110,3
IPC général		115,2	117,1

Source : www.hcp.ma (texte adapté)

DOCUMENT 3 : Hausse de 12,9% des réserves internationales nettes

Les réserves internationales nettes du Maroc ont atteint 250,8 milliards de dirhams (Mds DH) au 23 décembre 2016. A cette date, le montant total des interventions de Bank Al-Maghrib (BAM) s'est élevé à 15,1 Mds DH, dont une somme de 11 Mds DH injectée sous forme d'avances à 7 jours. S'agissant du taux interbancaire, il est resté aligné sur le taux directeur maintenu à 2,25 %. **Les interventions de BAM pourraient relancer la croissance économique.**

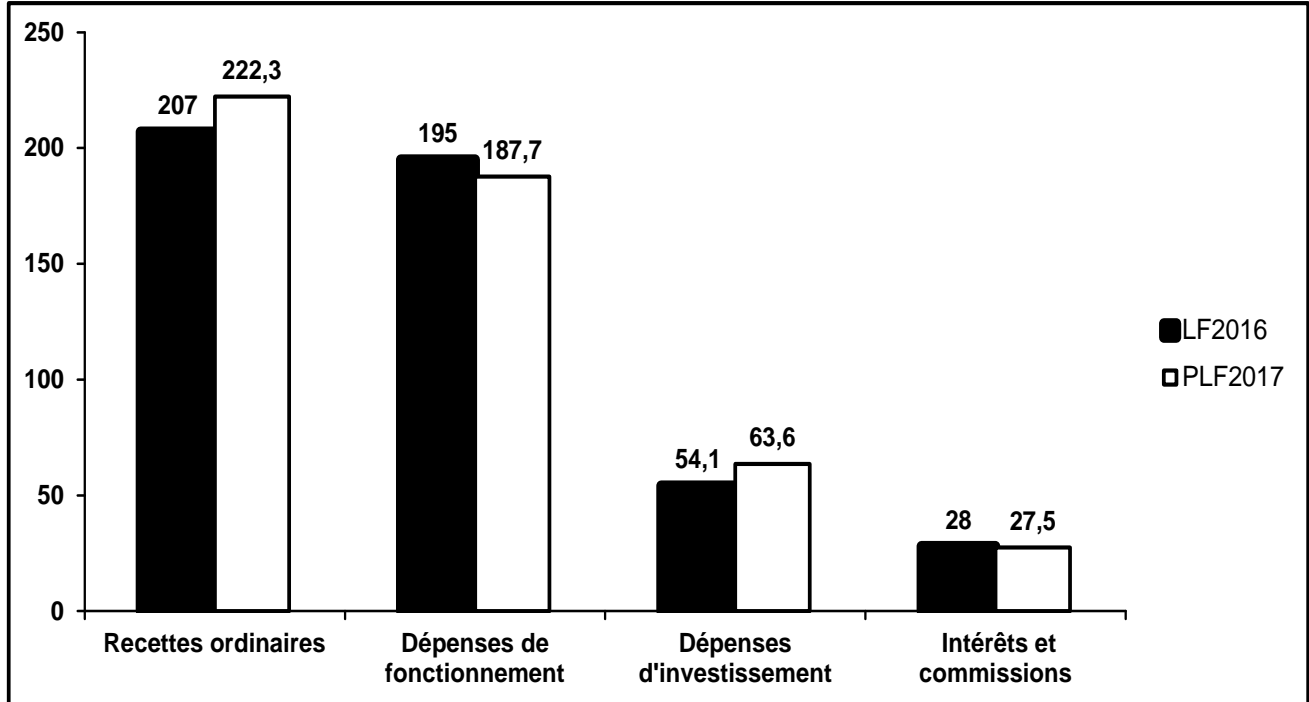
Quant au volume des échanges interbancaires, il s'est établi à 4,3 Mds DH, après 3,6 Mds DH une semaine auparavant. En glissement annuel, l'agrégat M3 a augmenté de 5,2% en novembre 2016.

Source : www.marochebdo.ma au 31 décembre 2016 (texte adapté)

DOCUMENT 4 : Perspectives du projet de loi des finances (PLF) 2017

En termes de perspectives, le PLF 2017 prévoit un taux de croissance économique de 4,5% contre 1,5% en 2016. Cette évolution est attribuable, notamment, à une amélioration de la valeur ajoutée agricole de 11,9%, à une progression de 3,5% de la valeur ajoutée non agricole et un accroissement de la demande étrangère adressée au Maroc de 4,3%. Le PLF 2017 prévoit, en outre, un solde budgétaire de **- 3%** du PIB contre - 3,5% prévu en 2016.

Données budgétaires du PLF 2017 et de la LF (*) 2016 au Maroc en Mds DH



(*) Loi de finances

Source : www.finances.gov.ma ; Rapport économique et financier 2017 (texte adapté)

TRAVAIL A FAIRE : (7,75 pts)

Document de référence	N° de question	Questions	Barème
Document 1	1	a- Identifiez le type de marché selon l'objet ; b- Relevez : b ₁ - en illustrant , un indicateur de performance de la BVC ; b ₂ - un facteur explicatif de la performance de la BVC ; c- Précisez deux effets positifs éventuels de cette performance sur l'économie marocaine.	0,25 pt 0,50 pt 0,25 pt 0,50 pt
Document 2	2	a- Nommez et retrouvez la donnée en gras encadrée ; b- Calculez et lisez l'IPC des produits alimentaires pour l'année 2015 ; c- Expliquez l'écart entre la donnée soulignée et celle encadrée.	0,75 pt 0,75 pt 0,50 pt
Document 3	3	a- Complétez l'ANNEXE N°1, page n°5 ; b- Expliquez le passage en gras souligné.	1,25 pt 0,75 pt
Document 4	4	a- Lisez la donnée en gras soulignée ; b- Calculez et lisez le solde ordinaire prévu dans le projet de loi de finances 2017 ; c- Relevez en illustrant deux actions de rigueur budgétaire adoptées dans le PLF 2017.	0,50 pt 0,75 pt 0,50 pt
Annexe	5	Complétez l'ANNEXE N°2, page n°5 ;	0,5 pt

DOSSIER 2 : AGREGATS NATIONAUX ET COMMERCE EXTERIEUR**DOCUMENT 5 : Croissance économique au Maroc : un meilleur scénario pour 2017**

La demande intérieure, principal moteur de la croissance, est assez largement satisfaite par les importations. **Cette situation génère une fuite dans le circuit économique au profit de l'activité dans le reste du monde.** La compétitivité s'impose pour faire face aux déséquilibres extérieurs qui en résultent.

Par ailleurs, 2016 a été une mauvaise année à cause notamment du repli de la valeur ajoutée agricole, ainsi que de la contribution négative du commerce extérieur à la croissance. En revanche, un meilleur scénario est prévu pour l'année 2017, grâce notamment à la bonne campagne agricole prévue en 2017 et la reprise du commerce extérieur. En effet, en 2016, le taux de croissance économique marocaine était de 1,5% et serait de 4,5% en 2017.

Quelques agrégats nationaux (en millions de DH)

Eléments	2016 ^(*)	Variation en % 2016/2015
Produit intérieur brut (PIB)	996 956	
Formation brute du capital fixe (FBCF)	292 470	
Variation de stocks (ΔS)	7 614	
Exportations de biens et services	352 004	4,49
Importations de biens et services	455 531	10,19

(*)Estimations

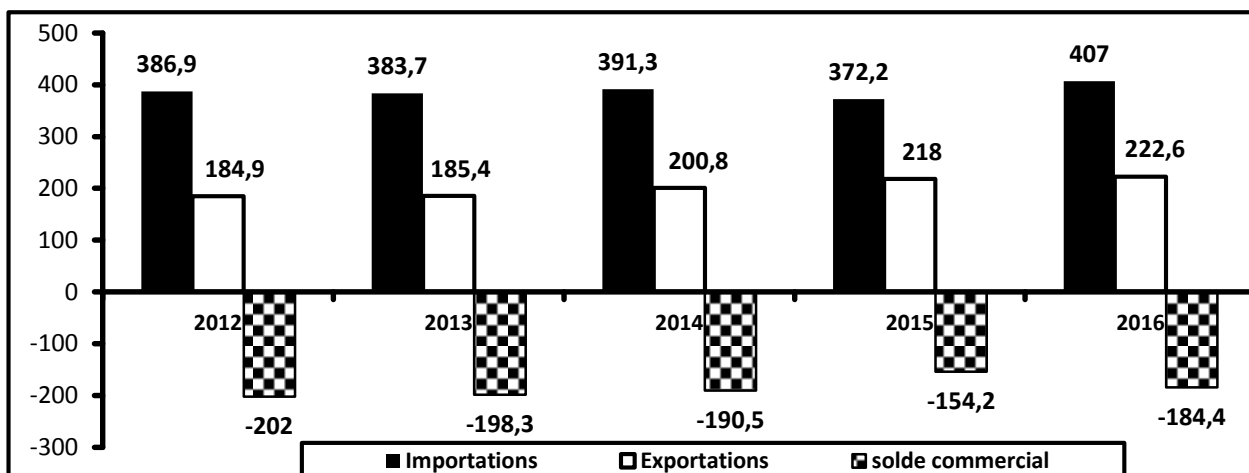
Sources : www.Int.ma au 04/12/2016 (texte adapté) et Budget Economique Exploratoire 2017 HCP

DOCUMENT 6 : Les exportations augmentent mais le déficit s'envole en 2016

Au Maroc, l'année 2016 s'est clôturée par un déficit commercial (de biens) de 184,4 milliards de DH (Mds DH). Il s'est aggravé ainsi de 30 Mds DH par rapport à l'année précédente. En effet, les importations ont progressé de 9,3% contre une hausse des exportations de 2,11% et parallèlement, le déficit lui, continue de se creuser.

Les principaux postes à l'export ont marqué une forte progression : l'automobile (+11,5%), l'aéronautique (+14,6%), le textile et cuir (+6,7%), l'agriculture et agroalimentaire (+4,5%).

Par ailleurs, trois postes à l'import sont à l'origine du creusement du déficit de la balance commerciale : produits finis de consommation (+15,2%), produits alimentaires (+25%) et biens d'équipement (+27,5%). Or, s'il faut apprécier positivement l'explosion de l'importation des biens d'équipement, dans la mesure où elle traduit théoriquement l'effort d'investissement, il n'en demeure pas moins que la construction automobile pèse lourd dans la balance commerciale.

Balance commerciale de biens (données en Mds DH)

Sources : www.leconomiste.com au 17/11/2016 et au 24/01/2017 (texte adapté)

DOCUMENT 7 : La branche automobile vers une croissance maintenue

C'est aujourd'hui que la branche de l'industrie automobile au Maroc commence à donner ses premiers résultats. Ainsi, à partir de l'année 2012, l'industrie automobile a pris un sacré tournant, la branche est passée de 25 milliards de dirhams (Mds DH) d'exportations en 2012, à 50 Mds DH en 2015. A l'horizon 2020, la branche devrait réaliser 100 Mds DH de chiffre d'affaires à l'export, assurer un taux d'intégration de 65%(*), produire 800 000 véhicules et créer 163 000 emplois, soit 90 000 postes de travail supplémentaires. Et c'est dans ce sens que la branche poursuit son acheminement vers une croissance maintenue.

Source : www.aujourd'hui.ma au 28/04/2016 (texte adapté)

(*) 65% de la valeur de la production des voitures serait créée au Maroc.

TRAVAIL A FAIRE : (11,75 pts)

Document de référence	N° de question	QUESTIONS	Barème
Annexe	6	Complétez l'ANNEXE N°3, page n°6;	1,00 pt
Document 5	7	a- Complétez l'ANNEXE N°4, page n°6 ; b- Relevez deux facteurs explicatifs du faible niveau de la croissance économique en 2016 ; c- Expliquez le passage en gras souligné.	1,50 pt 0,50 pt 0,50 pt
Document 6	8	a- Complétez l'ANNEXE N°5, page n° 6 ; b- Relevez deux facteurs explicatifs de l'évolution du solde commercial en 2016 ; c- Déterminez l'équation de la droite d'ajustement linéaire selon la méthode des moindres carrés (méthode développée), sachant que : $x = \text{importations des biens}$; $y = \text{solde commercial}$; $\sum x_i y_i = - 361 228,2$; $\sum x_i^2 = 754 214,83$; $\sum y_i = -929,4$; $\bar{x} = 388,22$	1,50 pt 0,50 pt 1,25 pt
Document 7	9	a- Calculez et lisez l'indice d'évolution des exportations de la branche automobile prévues en 2020 base 100 en 2012 ; b- Dégagez trois effets positifs de la branche automobile sur l'économie marocaine.	0,75 pt 0,75 pt
Documents 5, 6 et 7	10	Question de synthèse : (sur la base du dossier 2, vos réponses et connaissances acquises) Dans la mesure où la satisfaction de la demande intérieure entraîne un creusement du déficit commercial, le développement de la branche automobile peut être une solution pour améliorer le solde commercial. Après avoir présenté les facteurs explicatifs de la détérioration du solde commercial en 2016, montrez dans quelle mesure la branche automobile peut-elle, d'une part, améliorer ce solde et d'autre part, relancer l'activité économique. Votre synthèse doit respecter la forme usuelle : Introduction, Développement et Conclusion.	3,50 pts

ANNEXES A REMPLIR ET A RENDRE OBLIGATOIREMENT AVEC LA COPIE**ANNEXE N°1 :**

Une contrepartie de la masse monétaire	
Deux actions de politique monétaire de BAM	<ul style="list-style-type: none">••
Un objectif intermédiaire de la politique monétaire	

ANNEXE N°2 : Cochez la bonne réponse

Le chômage est un déséquilibre sur le marché de travail qui exprime l'excès :

- de l'offre d'emploi sur la demande d'emploi
- de la demande de travail sur l'offre de travail
- de la demande d'emploi sur l'offre de travail
- de l'offre de travail sur la demande de travail

Le taux d'activité est le rapport de :

- la population active occupée à la population totale
- la population active âgée de 15 ans et plus à la population inactive
- la population en chômage à la population active âgée de 15 ans et plus
- la population active âgée de 15 ans et plus à la population totale

Le chômage technologique est lié :

- au progrès technique
- au manque de facteurs de production
- à une insuffisance de la demande de biens et services
- aux structures économiques d'un pays

ANNEXE N°3 : Mettez une croix dans la case appropriée (vrai ou faux), justifiez.

Propositions	Vrai	Faux	Justification
L'augmentation plus importante des importations par rapport à celle des exportations aggrave le solde commercial.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Le circuit économique est un agrégat national qui fait apparaître les principales relations entre les agents économiques.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
L'effort à l'exportation est la moyenne des échanges de biens et services par rapport au PIB.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

ANNEXE N°4 :

Élément	Formule	Calcul	Lecture
Dépenses de consommation finale (DCF) en 2016			
Demande extérieure nette en 2016			
Taux de pénétration en 2016			

ANNEXE N°5 :

Élément	Formule	Calcul	Lecture
Variation en % du solde commercial 2016/2015			
Taux de couverture 2016			

الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا
الدورة العادية 2017
- عناصر الإجابة -



2	مدة الإنجاز	الاقتصاد العام والإحصاء	المادة
3	المعامل	شعبة علوم الاقتصاد والتدبير مسلك علوم التدبير المحاسباتي	الشعبة أو المسلك

CORRIGE INDICATIF « Barème sur 60 »

N.B :

- 1,5 point de la note sur 60 est consacré à la présentation soignée de la copie ;
- Evitez la double sanction dans la notation des réponses liées ;
- Les correcteurs sont priés d'accepter toute réponse logique.

DOSSIER N°1		23,25 pts
N°	Réponses	Barème
1	a- Type de marché selon l'objet : Marché des capitaux ou marché financier ou marché boursier	0,75 pt
	b- b ₁ - Un indicateur de performance de la BVC : le MASI (1pt) Illustration : le MASI a signé une évolution exceptionnelle en 2016 (+30,46%) ; (0,5pt) b ₂ - Un facteur explicatif de la performance de la BVC : La bonne performance de la capitalisation boursière d'Itissalat Al-Maghrib et celle de Lafarage-Holcim Maroc.	1,50 pt 0,75 pt
	c- Deux effets positifs éventuels de la performance de la BVC sur l'économie marocaine : (deux éléments suffisent) (0,75 ptx2) • La contribution de la BVC au financement de l'économie ; • La mobilisation de l'épargne source d'investissement ; • Un financement de l'économie non inflationniste ; • La capacité à attirer les capitaux étrangers ; • La création d'emploi...	1,50 pt
	(Acceptez toute réponse logique)	
2	a- • 1,6 % : Il s'agit du taux d'inflation en 2016. (1pt) $\text{Taux d'inflation}_{2016} = \frac{(\text{IPC}_{2016} - \text{IPC}_{2015})}{\text{IPC}_{2015}} \times 100$ = ((117,1 - 115,2) / 115,2) x 100 = 1,6%	2,25 pts (0,5pt) (0,5pt) (0,25pt)
	b- Calcul : $\text{IPC}_{\text{Alim } 2015} = \frac{(\text{IPC}_{2015} \times 100) - (\text{IPC}_{\text{Non Alim } 2015} \times \text{CP}_{\text{Non Alim}})}{\text{CP}_{\text{Alim}}}$ $\text{IPC}_{\text{Alim } 2015} = \frac{(115,2 \times 100) - (109,5 \times 58,5)}{41,5}$ = 123,23	2,25 pts (0,5pt) (0,5pt) (0,5pt)
	Lecture : Au Maroc, en 2015, les prix moyens à la consommation des produits alimentaires ont augmenté de 23,23% par rapport à l'année de base 2006.	(0,75pt)

		c- L'écart entre le taux d'inflation (1,6%) et celui de l'inflation sous-jacente (1,3%) en 2016, s'explique par l'effet des prix volatils de certains produits et à tarifs publics pour d'autres produits. (Acceptez toute réponse logique)	1,50 pt
3	a-	Voir ANNEXE N°1	3,75 pts
	b-	Le maintien du taux directeur à 2,25% et les avances à 7 jours, qui ont pour but l'injection de la liquidité sur le marché monétaire, encouragent l'octroi des crédits à la consommation et à l'investissement d'où l'augmentation de la demande qui va stimuler la production et booster la croissance et partant la création d'emplois.	2,25 pts
4	a-	- 3% : Au Maroc, le déficit budgétaire prévu dans le PLF 2017 représenterait 3% de la richesse créée.	1,50 pt
	b-	Calcul : Solde ordinaire = Recettes ordinaires (RO) – Dépenses ordinaires (DO) Solde ordinaire ₂₀₁₇ = RO ₂₀₁₇ – (Dépenses de fonctionnement + Intérêts et commissions) ₂₀₁₇ Solde ordinaire ₂₀₁₇ = 222,3 – (187,7 + 27,5) = 7,1 milliards de DH. Lecture : Au Maroc, le PLF 2017 dégagerait une épargne publique (ou excédent ordinaire) de 7,1 milliards de DH.	2,25 pts (0,5pt) (0,75pt) (0,25pt) (0,75pt)
	c-	Deux actions de rigueur budgétaire adoptées dans le PLF 2017 : - Augmentation prévue des recettes ordinaires de 207 à 222,3 Mds DH ; (Ou : Augmentation prévue des recettes ordinaires de 7,39%) - Diminution prévue des dépenses de fonctionnement de 195 à 187,7 Mds DH ; (Ou : Diminution prévue des dépenses de fonctionnement de 3,74%).	1,50 pt (0,75pt) (0,75pt)
5		Voir ANNEXE N°2	1,50 pt

DOSSIER N°2		35,25 pts	
N°	Réponses	Barème	
6	Voir ANNEXE N°3	3 pts	
7	a-	Voir ANNEXE N°4	4,5 pts
	b-	Deux facteurs explicatifs du faible niveau de la croissance en 2016 : • Repli de la valeur ajoutée agricole ; • Contribution négative du commerce extérieur.	1,50 pt (0,75pt) (0,75pt)
	c-	La demande intérieure, principal stimulateur de la croissance économique au Maroc, est largement satisfaite par des importations, ce qui entraîne une sortie de fonds à l'étranger et par conséquent, une sortie des ressources au profit du reste du monde. (Acceptez toute réponse logique)	1,50 pt
8	a-	Voir ANNEXE N°5	4,5 pts
	b-	Les facteurs explicatifs de la détérioration du solde commercial en 2016 sont : (Deux facteurs suffisent) (0,75pt x2) - La progression des importations de 9,3% plus importante que celle des exportations qui n'ont progressé que de 2,11% ; - La progression des importations des biens d'équipement (branche automobile) ; - La progression des importations des produits alimentaires (suite à une mauvaise campagne agricole) ;	1,50 pt
	c-	Calcul de \bar{y} : $\bar{y} = \frac{\sum y_i}{N}$ $= \frac{-929,4}{5}$ $= -185,88$	3,75 pts (0,5pt)

	<p>Equation d'ajustement linéaire :</p> $a = (\sum x_i y_i - n \bar{x} \bar{y}) / (\sum x_i^2 - n \bar{x}^2) \quad (0,5pt)$ $= (-361\,228,2 - (5 \times 388,22 \times (-185,88))) / (754\,214,83 - 5 \times (388,22^2)) \quad (0,25pt)$ <p>a = - 0,64 (0,5pt)</p> $b = \bar{y} - a \bar{x} \quad (0,5pt)$ $= -185,88 - (-0,64 \times 388,22) \quad (0,5pt)$ <p>b = 62,58 (0,25pt)</p> <p>Equation de la droite d'ajustement linéaire :</p> $y = ax + b \quad (0,25 pt)$ <p>y = - 0,64 x + 62,58 (0,5pt)</p>	
<p>9</p>	<p>a- Indice d'évolution des exportations de la branche automobile_{2020/2012} :</p> $= \frac{X_{2020}}{X_{2012}} \times 100 \quad (0,5pt)$ $= \frac{25}{100} \times 100 \quad (0,75pt)$ $= 400 \quad (0,25pt)$ <p>Lecture : Au Maroc, en 2020, les exportations de la branche automobile devraient augmenter de 300% par rapport à l'année de base 2012. (0,75pt)</p>	<p>2,25 pts</p>
	<p>b- Trois effets positifs de la branche automobile sur l'économie marocaine : (trois effets suffisent) (0,75pt x 3)</p> <ul style="list-style-type: none"> • Stimulation des exportations et par conséquent amélioration du solde commercial. • Stimulation des investissements ; • Augmentation de la production et amélioration de la croissance économique ; • Création d'emplois... <p style="text-align: right;">(Acceptez toute réponse logique)</p>	<p>2,25 pts</p>

Question de synthèse :

Introduction :

En 2016, le solde de la balance commerciale s'est détérioré de 19,58% par rapport à l'année 2015. Cependant, cette détérioration peut être contrariée par l'essor de la branche automobile. **(1,00pt)**

Donc, c'est le moment de s'interroger sur la capacité de la branche automobile à améliorer le solde de la balance commerciale et par là, relancer l'activité économique. **(1,00pt)**

Nous allons, dans une première partie, expliquer les facteurs qui sont à l'origine de la détérioration du solde commercial en 2016, pour montrer, dans une deuxième partie, comment la branche automobile peut-elle participer à l'amélioration de ce solde et relancer l'activité économique. **(1,00pt)**

I- Les Facteurs explicatifs de la détérioration du solde de la balance commerciale en 2016:

(quatre facteurs suffisent) (0,5pt x4)

La détérioration du solde commercial peut s'expliquer par plusieurs facteurs, notamment, la **forte progression des importations de 9,3% contre 2,11% seulement pour les exportations**. En effet, la demande intérieure est assez largement nourrie par les **importations, qui restent généralement incompressibles** essentiellement celles des denrées alimentaires, suite à **une mauvaise campagne agricole en 2016**, et celles des biens d'équipement, utilisés par la branche automobile. A cela s'ajoute **la faible valeur ajoutée d'une bonne part des exportations**, ainsi que leur **faible diversification ...**

(Acceptez toute réponse logique)

II- L'impact de la branche automobile dans l'amélioration du solde commercial (1,5pt) et la relance de l'activité économique : (2,5 pts)

Plusieurs économistes misent sur l'essor de la branche automobile pour améliorer le solde de notre balance commerciale et par là, relancer l'activité économique.

Ainsi, ces dernières années, les regards des investisseurs de la branche se tournent vers le royaume, plateforme idéalement située pour inonder les marchés africains et européens, ce qui peut contribuer à **une forte augmentation des exportations de produits à forte valeur ajoutée** qui pourrait **contrecarrer l'augmentation des importations** et par là, l'amélioration du solde commercial.

En outre, la branche automobile marocaine connaît un essor important et devrait **produire 800 000 véhicules en 2020**, un niveau de production qui doit, en principe, **booster la production nationale, accroître la valeur ajoutée, consolider le tissu industriel** et partant, **relancer la croissance économique marocaine**.

Par ailleurs, la branche a participé dans **la création de milliers de postes d'emploi et devrait employer 163 000 personnes**, soit 90 000 postes de travail supplémentaires à créer par la branche à l'horizon 2020.

Conclusion :

(1,5 pt)

La dépendance du Maroc à l'égard des intrants ne lui est pas propre, elle est mondiale. Mais le Maroc doit se positionner dans la chaîne de valeur mondiale, et ce via des industries locales compétitives, créatrices d'emploi et génératrices de valeur ajoutée et de croissance économique.

10

10,5 pts

ANNEXE N°1 : (3,75 pts)

Une contrepartie de la masse monétaire	Les réserves internationales nettes. (0,75pt)
Deux actions de politique monétaire de BAM	<ul style="list-style-type: none"> • Injection de 11 Mds DH sous forme d'avances à 7 jours ; (1pt) • Maintien du taux directeur à 2,25 %. (1pt)
Un objectif intermédiaire de politique monétaire	Faire face à la sous-liquidité sur le marché monétaire ; Ou Maitriser les taux d'intérêt débiteurs. (1pt)

ANNEXE N°2 : (1,5 pt)

Le chômage est un déséquilibre sur le marché de travail qui exprime l'excès :	
O de l'offre de travail sur la demande de travail	(0,5 pt)
Le taux d'activité est le rapport de :	
O la population active âgée de 15 ans et plus à la population totale	(0,5 pt)
Le chômage technologique est lié :	
O au progrès technique	(0,5 pt)

ANNEXE N°3 : (3 pts)

Propositions	Vrai	Faux	Justification
L'augmentation plus importante des importations par rapport à celle des exportations aggrave le solde commercial.	X (0,5pt)		Le solde commercial est la différence entre les exportations et les importations. Ainsi toute augmentation des importations plus que proportionnelle de celle des exportations dégrade le solde commercial. (0,5pt)
Le circuit économique est un agrégat national qui fait apparaître les principales relations entre les agents économiques.		X (0,5pt)	Le circuit économique est un schéma simplifié qui fait apparaître les principales relations entre les agents économiques. (0,5pt)
L'effort à l'exportation est la moyenne des échanges de biens et services par rapport au PIB.		X (0,5pt)	L'effort à l'exportation est le rapport des exportations de biens et services au PIB, exprimé en %. (0,5pt)

ANNEXE N°4: (4,5 pts)

Elément	Formule	Calcul	Lecture
Dépenses de consommation finale (DCF) en 2016	$DCF = PIB - (FBCF + VS + X_{B/S} - M_{B/S})$ <p style="text-align: right;">(0,5pt)</p>	$DCF = 996\,956 - (292\,470 + 7\,614 + 352\,004 - 455\,531)$ $= 800\,399 \text{ millions de dh}$ <p style="text-align: right;">(0,5pt)</p>	Au Maroc, en 2016, les dépenses de consommation finale des ménages, administrations publiques (et ISBLSM) s'élèvent à 800 399 millions de dh. <p style="text-align: right;">(0,5pt)</p>
Demande extérieure nette en 2016	$X_{B/S} - M_{B/S}$ <p style="text-align: right;">(0,5pt)</p>	$(352\,004 - 455\,531) = -103\,527 \text{ millions de dh}$ <p style="text-align: right;">(0,5pt)</p>	Au Maroc, en 2016, le déficit commercial en biens et services (ou l'excédent des importations de biens et services par rapport aux exportations de biens et services) est estimé à 103 527 millions de dh. <p style="text-align: right;">(0,5pt)</p>
Taux de pénétration en 2016	$\frac{\text{Importations}_{B/S\,2016}}{\text{Marché intérieur}} \times 100$ <p style="text-align: right;">(0,5pt)</p>	$\frac{455\,531}{996\,956 + 455\,531 - 352\,004} \times 100$ $= 41,39\%$ <p style="text-align: right;">(0,5pt)</p>	Au Maroc, 41,39% des besoins du marché intérieur sont satisfaits par les importations, en 2016. <p style="text-align: right;">(0,5pt)</p>

ANNEXE N°5 : (4,5 pts)

Elément	Formule	Calcul	Lecture
Variation en % du solde commercial 2016/2015	$\frac{SC_{2016} - SC_{2015}}{SC_{2015}} \times 100$ <p style="text-align: right;">(0,75pt)</p>	$\frac{((-184,4) - (-154,2))}{(-154,2)} \times 100$ $= 19,58\%$ <p style="text-align: right;">(0,75pt)</p>	Au Maroc, en 2016, le déficit commercial s'est creusé de 19,58% par rapport à 2015. <p style="text-align: right;">(0,75pt)</p>
Taux de couverture 2016	$\frac{\text{Exportations}_{B2016}}{\text{Importations}_{B2016}} \times 100$ <p style="text-align: right;">(0,75pt)</p>	$\frac{222,6}{407} \times 100$ $= 54,69\%$ <p style="text-align: right;">(0,75pt)</p>	Au Maroc, en 2016, les exportations de biens couvrent 54,69% des importations de biens. <p style="text-align: right;">(0,75pt)</p>

1,50 point est réservé à la présentation soignée de la copie



AUTODESK 3DS MAX

FORMATION CONTINUE



NOUS VOUS GARANTISSONS

DES FORMATIONS ACCÉLÉRÉES DE COURTE DURÉE
ET DE HAUT NIVEAU.
DES HORAIRES ADAPTÉS À VOS DISPONIBILITÉS.



06 75 50 01 22



[groupe.des.instituts.excel.marrakech](https://www.facebook.com/groupe.des.instituts.excel.marrakech)



[groupe_excel_marrakech](https://www.instagram.com/groupe_excel_marrakech)



WWW.groupeexcel.ma

الصفحة 1 7	الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا الدورة الاستدراكية 2017 - الموضوع -	المملكة المغربية وزارة التربية الوطنية والتكوين المهني والتعليم العالي والبحث العلمي
★	RS 50	المركز الوطني للتقوية والامتحانات والتوجيه

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	a. Compléter l'extrait du plan d'amortissement des brevets. Annexe n° 1 ; page n° 4 b. Calculer le cumul d'amortissements du matériel et outillage au 31/12/2015. c. Calculer les dotations aux amortissements de l'exercice 2016.	2 pt
2	Passer au journal toutes les écritures de régularisation relatives : a. aux dotations aux amortissements de l'exercice 2016 ; b. à la sortie du matériel et outillage. Justifier par les calculs	2,75 pt
3	Remplir l'extrait du tableau des amortissements. Annexe n° 2 ; page n° 4	1 pt
4	a. Reconstituer l'écriture de régularisation relative à la provision du fonds commercial. b. Présenter, sous sa forme schématique, le compte « 2920 Provisions pour dépréciation des immobilisations incorporelles ».	0,5 pt
5	a. Compléter l'état des titres de participation. Annexe n° 3 ; page n° 4 b. Compléter l'état des créances clients. Annexe n° 4 ; page n° 4	1 pt
6	Passer au journal toutes les écritures de régularisation relatives : a. aux titres de participation ; b. aux créances clients ; c. à la provision pour risques.	3,75 pt
7	a. Calculer la variation des stocks de marchandises et donner sa signification. b. Nommer l'écriture de régularisation relative au stock de marchandises non passée au 31/12/2016.	0,75 pt
8	a. Calculer le montant de la prime d'assurances à régulariser. b. Reconstituer les écritures de régularisation relatives aux charges et produits. c. Calculer le solde après inventaire du compte « 6134 Primes d'assurances ».	1,25 pt

DOSSIER N° 2 : ANALYSE COMPTABLE

L'entreprise « **MEDICASO** », spécialisée dans la fabrication et la commercialisation des appareils médicaux, met à votre disposition les documents suivants afin d'effectuer certains travaux d'analyse comptable relatifs à l'exercice 2016.

DOCUMENT N° 1 : DONNÉES D'EXPLOITATION

1. Dotations et reprises de l'exercice 2016

Élément	Nature	Montant	Ventilation
Dotations	d'exploitation	262 600	<ul style="list-style-type: none"> • Dotations aux amortissements : 200 000 DH • Dotations aux provisions pour dépréciation des immobilisations : 46 600 DH • Dotations aux provisions pour dépréciation de l'actif circulant : 16 000 DH
	financières	4 000	<ul style="list-style-type: none"> • 3 000 DH concernent les titres et valeurs de placement • 1 000 DH concernent les titres de participation
Reprises	d'exploitation	10 000	4 000 DH concernent l'actif circulant et le passif circulant
	financières	2 000	Reprises relatives aux titres de participation
	non courantes	9 000	Reprises sur provisions pour risques et charges durables

2. Extrait du tableau de la capacité d'autofinancement (C.A.F) – Autofinancement : Annexe n° 5 ; page n° 5

3. Extrait du tableau de formation des résultats de l'exercice 2016

	Exercice
Ventes de marchandises (en l'état)	300 000
Achats revendus de marchandises	200 000
Ventes de biens et services produits	2 800 000
Variation des stocks de produits	+ 440 000
Achats consommés de matières et fournitures	1 500 000

4. Tableau d'exploitation différentiel de l'exercice 2016. Annexe n° 6 ; page n° 5

5. Répartition du chiffre d'affaires : Le chiffre d'affaires est réparti régulièrement sur 12 mois.

6. Prévisions pour l'exercice 2017

Dans le but d'atteindre un résultat courant de 756 000 DH en 2017, l'entreprise envisage d'augmenter son chiffre d'affaires. Cette augmentation n'affecterait ni le coût fixe ni le taux du coût variable.

DOCUMENT N° 2 : DONNÉES FINANCIÈRES

1. Extrait du tableau des redressements et reclassements : Annexe n° 7 ; page n° 5

2. Informations complémentaires

- a. Une dette envers un fournisseur d'immobilisations de 300 000 DH sera payée en octobre 2017.
- b. Une créance de 50 000 DH sur le client Yassine est d'une échéance supérieure à un an.
- c. Des effets à recevoir d'un montant de 34 000 DH sont escomptables.
- d. La valeur des terrains s'est appréciée de 115 000 DH.
- e. La situation du client douteux MEDICAL-SA se présente ainsi au 31/12/2016 :

Client douteux	Situation comptable		Situation financière
	Créance TTC	Provision	
MEDICAL-SA	100 000	30 000	La situation financière, jugée plus risquée, nécessite une provision de 40 000 DH.

TRAVAIL À FAIRE

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

ANNEXES À REMPLIR ET À RENDRE OBLIGATOIREMENT AVEC LA COPIE

ANNEXE N° 1 : EXTRAIT DU PLAN D'AMORTISSEMENT DES BREVETS

Période	Base de calcul	Taux			Annuité	Amortissements cumulés	V.N.A en fin de période
		dégressif	constant	retenu			
2015		37,5%	25%	37,5%			
2016		37,5%					

ANNEXE N° 2 : EXTRAIT DU TABLEAU DES AMORTISSEMENTS Exercice du 01/01/2016 au 31/12/2016

Nature	Cumul début exercice	Dotation de l'exercice	Amortissements sur immobilisations sorties	Cumul d'amortissements fin exercice
Frais préliminaires				
Brevets, marques droits et valeurs similaires				
Installations techniques, matériel et outillage				

ANNEXE N° 3 : ÉTAT DES TITRES DE PARTICIPATION

Nature	Nombre	Prix d'achat unitaire	Provision		Ajustement		
			2016	2015	Dotation	Reprise	
T.P	Cédés	180	260				
	non cédés	220	260				

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

Client	Créance HT au 31/12/2015	Créance HT au 31/12/2016	Provision		Ajustement		Créance irrécouvrable HT
			2016	2015	Dotation	Reprise	
Fouad	102 000	84 000		-			
Badr	63 120	50 750					

ANNEXES À REMPLIR ET À RENDRE OBLIGATOIREMENT AVEC LA COPIE

ANNEXE N° 5 : EXTRAIT DU TABLEAU DE LA CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT (C.A.F) – AUTOFINANCEMENT

Résultat net de l'exercice	+ 370 000
Dotations d'exploitation	
Dotations financières	
Dotations non courantes	-
Reprises d'exploitation	
Reprises financières	
Reprises non courantes	
Produits des cessions d'immobilisations	200 000
Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées	208 000
CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT (C.A.F)	

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

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

ANNEXE N° 7 : EXTRAIT DU TABLEAU DES REDRESSEMENTS ET RECLASSEMENTS DE L'EXERCICE 2016

Élément	Actif immobilisé	Créances	Trésorerie -Actif	Capitaux propres	D L M T	D C T
Valeurs comptables	8 380 000	1 546 000	1 466 000	8 892 000	2 280 000	1 220 000
a.						
b.						
c.						
d.						
e.						
Valeurs financières						

- DLMT : dettes à long et moyen termes
- DCT : dettes à court terme

EXTRAIT DE LA LISTE DES COMPTES DU PLAN COMPTABLE GÉNÉRAL MAROCAIN

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

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

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

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

Classe 4 : Comptes de passif circulant (hors trésorerie)	
441	Fournisseurs et comptes rattachés
4411	Fournisseurs
4417	Fournisseurs-factures non parvenues
442	Clients créditeurs, avances et acomptes
4427	RRR à accorder-avoirs à établir
445	État-créditeur
4455	État-TVA facturée
4458	État-Autres comptes créditeurs
449	Comptes de régularisation-passif
4491	Produits constatés d'avance
4493	Intérêts courus et non échus à payer
450	Autres provisions pour risques et charges
4501	Provisions pour litiges
4502	Provisions pour garanties données aux clients

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

EXTRAIT DE LA LISTE DES COMPTES DU PLAN COMPTABLE GÉNÉRAL MAROCAIN

Classe 6 : Comptes de charges	
611	Achats revendus de marchandises
6111	Achats de marchandises "groupe A"
6114	Variation des stocks de marchandises
6119	Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats de marchandises
612	Achats consommés de matières et de fournitures
6121	Achats de matières premières
6124	Variation des stocks de matières et fournitures
61241	Variation des stocks de matières premières
6125	Achats non stockés de matières et de fournitures
61251	Achats de fournitures non stockables (eau, électricité...)
61254	Achats de fournitures de bureau
6129	Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats consommés de matières et fournitures
613/614	Autres charges externes
6133	Entretien et réparations
6134	Primes d'assurances
6141	Études, recherches et documentation
6142	Transport
6144	Publicité, publications et relations publiques
6145	Frais postaux et frais de télécommunications
61451	Frais postaux
61455	Frais de téléphone
6147	Services bancaires
616	Impôts et taxes
6161	Impôts et taxes directs
6167	Impôts, taxes et droits assimilés
617	Charges de personnel
6171	Rémunérations du personnel
6174	Charges sociales
618	Autres charges d'exploitation
6182	Pertes sur créances irrécouvrables
619	Dotations d'exploitation
6191	Dotations d'exploitation aux amortissements (DEA) de l'immobilisation en non-valeurs
61911	D.E.A des frais préliminaires
6192	Dotations d'exploitation aux amortissements (DEA) des immobilisations incorporelles
61922	D.E.A des brevets, marques, droit et valeurs similaires
6193	Dotations d'exploitation aux amortissements (DEA) des immobilisations corporelles
61933	D.E.A des installations techniques mat. et out.
61935	D.E.A du mobilier, matériel de bureau et agencements divers
6194	Dotations d'exploitation aux provisions pour dépréciation des immobilisations
6195	Dotations d'exploitation aux provisions pour risques et charges
61955	D.E.P. pour risques et charges durables
61957	D.E.P. pour risques et charges momentanés
6196	Dotations d'exploitation aux provisions pour dépréciation de l'actif circulant
631	Charges d'intérêts
6311	Intérêts des emprunts et dettes
638	Autres charges financières
6385	Charges nettes sur cessions de titres et valeurs de placement
6386	Escomptes accordés
639	Dotations financières
6392	Dotations aux provisions pour dépréciation des immobilisations financières
6394	Dotations aux provisions pour dépréciation des titres et valeurs de placement

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

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

الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا
الدورة الاستدراكية 2017
- عناصر الإجابة -



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 de :

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

DOSSIER N° 1 : TRAVAUX DE FIN D'EXERCICE

1.

a. ANNEXE N° 1 : EXTRAIT DU PLAN D'AMORTISSEMENT DES BREVETS

Période	Base de calcul	Taux			Annuité	Amortissements cumulés	V.N.A en fin de période
		dégressif	constant	retenu			
2015	200 000	37,5%	25%	37,5%	50 000	50 000	150 000
2016	150 000	37,5%	30%	37,5%	56 250	106 250	93 750
10 x 0,25 = 2,5 pts							

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

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

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		
		19 x 0,25 = 4,75 pt	

b. Régularisation de la sortie du matériel et outillage.

	31/12			
28332		Amortissements du matériel et outillage	22 040	
6513		VNA des immobilisations corporelles cédées	23 560	
2332		Matériel et outillage		45 600
		Sortie du matériel outillage cédé		
		10 x 0,5 = 5 pt		

Cumul des amortissements = 19 380 + 2 660 = 22 040
 0,5 pt 0,5 pt

VNA = 45 600 - 22 040 = 23 560 0,25 pt

3. ANNEXE N° 2 : EXTRAIT DU TABLEAU DES AMORTISSEMENTS Exercice du 01/01/2016 au 31/12/2016

Nature	Cumul début exercice	Dotation de l'exercice	Amortissements sur immobilisations sorties	Cumul d'amortissements fin exercice
Frais préliminaires	-	10 000	-	10 000
Brevets, marques droits et valeurs similaires	50 000	56 250	-	106 250
Installations techniques, matériel et outillage	19 380	2 660	22 040	-
				8 x 0,5 = 4 pt

4 . Fonds commercial

a. Régularisation de la provision du fonds commercial

	31/12			
2920		PPD des immobilisations incorporelles	20 000	
75962		Reprises non courantes sur PPD de l'actif immobilisé		20 000
		Reprises de l'exercice		
		3 x 0,25 = 0,75 pt		0,25 pt

b. Compte schématique

D 2920 PPD des immobilisations incorporelles C 20 000	80 000 SC 60 000	3 x 0,25 = 0,75 pt
---	-------------------------	--------------------

5.

a. ANNEXE N° 3 : ÉTAT DES TITRES DE PARTICIPATION

Nature	Nombre	Prix d'achat unitaire	Provision		Ajustement	
			2016	2015	Dotation	Reprise
T.P	cédés	180	260	-	9 360	9 360
	non cédés	220	260	13 200	11 440	1 760
				3 x 0,5 = 1,5 pt		2 x 0,25 = 0,5 pt

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

Client	Créance HT au 31/12/2015	Créance HT au 31/12/2016	Provision		Ajustement		Créance irrécouvrable HT
			2016	2015	Dotation	Reprise	
Fouad	102 000	84 000	31 920	-	31 920		
Badr	63 120	50 750	-	12 624		12 624	
			2 x 0,5 = 1 pt		2 x 0,25 = 0,5 pt		0,5 pt

6. Écritures de régularisation

a. Titres de participation

		31/12		
6392	Dotations aux PPD des immobilisations financières		1 760	
2951	PPD des titres de participation			1 760
	Dotations de l'exercice	d°		
		7 x 0,25 = 1,75 pt		
2951	PPD des titres de participation		9 360	
7392	Reprises sur PPD des immobilisations financières			9 360
	Reprises de l'exercice	d°		
		7 x 0,25 = 1,75 pt		
6514	V.N.A. des immobilisations financières cédées		46 800	
2510	Titres de participation			46 800
	Constatation de la sortie des titres cédés	d°		
		7 x 0,25 = 1,75 pt		

b. Créances clients

		31/12		
3424	Clients douteux ou litigieux		100 800	
3421	Clients			100 800
	Reclassement de la créance sur client FOUAD	d°		0,75 pt
		5 x 0,25 = 1,25 pt		
6196	D.E. aux P.P.D. de l'actif circulant		31 920	
3942	P.P.D. des clients et comptes rattachés			31 920
	Dotations de l'exercice	d°		
		7 x 0,25 = 1,75 pt		
3942	P.P.D. des clients et comptes rattachés		12 624	
7196	Reprises sur P.P.D. de l'actif circulant			12 624
	Reprises de l'exercice	d°		
		7 x 0,25 = 1,75 pt		
6182	Pertes sur créances irrécouvrables		50 750	
4455	État-TVA facturée		10 150	
3424	Clients douteux ou litigieux			60 900
	Perte de la créance sur le client BADR	d°		
		10 x 0,25 = 2,5 pt		

c. Provision pour risque

		31/12		
4502	Provisions pour garanties données aux clients		3 000	
7195	Reprises sur provisions pour risques et charges			3 000
	Reprise de l'exercice	d°		
		7 x 0,25 = 1,75 pt		

7. Stocks

a. calcul de la variation des stocks

Variation des stocks = 73 300 – 83 300 = - 10 000 3 x 0,5 = 1,5 pt

Il s'agit d'un **déstockage** 0,5 pt

b. Écriture non passée par le comptable :

Annulation de la provision du stock initial 1 pt

8. Charges et produits

a. Montant à régulariser

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

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

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

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

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

2.

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

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

b. Calcul du seuil de rentabilité et point mort

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

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

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
Valeurs comptables	8 380 000	1 546 000	1 466 000	8 892 000	2 280 000	1 220 000
Crédits fournisseurs d'immobilisations					- 300 000	+ 300 000
Créance sur le client Yassine	+ 50 000	- 50 000				
Effets à recevoir		-34 000	+ 34 000			
Terrains	+ 115 000			+ 115 000		
Client douteux MEDICAL-SA		- 10 000		- 10 000		
Valeurs financières	8 545 000	1 452 000	1 500 000	8 997 000	1 980 000	1 520 000
	10 x 0,75 = 7,5 pt					

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

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

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



GROUPE
des INSTITUTS
EXCEL

مجموعة معاهد
إكسيل



leader
de la formation et du recrutement

TS



ORTHOPHONISTE
مصصح النطق



TS

RADIOLOGIE
تقني متخصص في الأشعة



TS



LABORATOIRE
تقني متخصص في المختبر

TS

**ANESTHÉSISTE
REANIMATEUR**
التخدير و الإنعاش



06 75 50 01 22



groupe.des.instituts.excel.marrakech



groupe_excel_marrakech



WWW.groupeexcel.ma

الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا
الدورة العادية 2016
- الموضوع -

ⵜⴰⴳⴷⴰⵏⵜ ⵜⴰⵎⴳⴷⴰⵢⵜ
ⵜⴰⵎⴳⴷⴰⵢⵜ ⵜⴰⵏⵓⵔⵜ
ⵏ ⵓⵙⵏⵓⵏ ⵏ ⵓⵙⵏⵓⵏ



المملكة المغربية
وزارة التربية الوطنية
والتكوين المهني

المركز الوطني للتقويم
والامتحانات والتوجيه

NS 50

3	مدة الإنجاز	المحاسبة	المدة
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	a. Déterminer la valeur d'entrée du matériel informatique ORDI - 2. b. Calculer les dotations aux amortissements de l'exercice 2015.	2 pt
2	Passer au journal les écritures relatives : a. aux dotations aux amortissements de l'exercice 2015 ; b. à la sortie du matériel informatique ORDI - 1 cédé ; Justifier par les calculs. c. au retrait des frais d'augmentation du capital.	2 pt
3	Remplir l'extrait du : a. tableau des immobilisations autres que financières ; Annexe n° 1, page n° 4. b. tableau des amortissements. Annexe n° 2, page n° 4.	1 pt
4	Compléter : a. l'état des créances ; Annexe n° 3, page n° 4. b. l'état des titres. Annexe n° 4, page n° 4.	1,25 pt
5	Passer au journal toutes les écritures de régularisation relatives aux : a. créances clients ; b. titres ; c. stocks ; d. provisions pour risques et charges ; justifier par le calcul la provision pour charges à répartir. e. charges et produits. Justifier par le calcul le montant du loyer à régulariser.	6,5 pt
6	Remplir l'extrait du bilan au 31/12/2015. Annexe n° 5, page n° 4.	0,5 pt

DOSSIER N° 2 : ANALYSE COMPTABLE

Pour la réalisation de certains travaux d'analyse comptable relatifs à l'exercice 2015, l'entreprise « MANKA-SARL » vous remet les documents et informations ci-après :

DOCUMENT N° 1 : DONNÉES DE L'EXPLOITATION

1. Extrait du tableau des amortissements au 31/12/2015

Dotations aux amortissements de l'exercice : 270 000 DH.

2. Extrait du tableau des provisions

Exercice du 01/01/2015 au 31/12/2015

Nature	Dotations			Reprises		
	d'exploitation	financières	non courantes	d'exploitation	financières	non courantes
Provisions pour dépréciation de l'actif immobilisé	40 000	3 000	-	23 000	2 600	-
Provisions durables pour risques et charges	-	-	8 000	-	-	-
SOUS-TOTAL (A)	40 000	3 000	8 000	23 000	2 600	-
Provisions pour dépréciation de l'actif circulant (HT)	38 000	5 000	-	39 000	1 200	-
Autres provisions pour risques et charges	3 500	-	-	2 000	-	-
SOUS-TOTAL (B)	41 500	5 000	-	41 000	1 200	-

3. Informations complémentaires

- Résultat net de l'exercice : 254 600 DH
- Coût variable : 487 500 DH
- Taux de la marge sur coût variable : 35%
- Coût fixe : 92 400 DH
- Chiffre d'affaires : réparti régulièrement sur 12 mois.

4. Extrait du tableau de la capacité d'autofinancement (CAF) – autofinancement : Annexe n° 6, page n° 5.

DOCUMENT N° 2 : DONNÉES FINANCIÈRES

Extrait du tableau des redressements et des reclassements : Annexe n° 7, page n° 5.

TRAVAIL À FAIRE

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

ANNEXES À REMPLIR ET À RENDRE OBLIGATOIREMENT AVEC LA COPIE

ANNEXE N° 1 : EXTRAIT DU TABLEAU DES IMMOBILISATIONS AUTRES QUE FINANCIÈRES

Exercice du 01/01/2015 au 31/12/2015

Nature	Montant brut début exercice	Augmentation			Diminution			Montant brut fin exercice
		Acquisition	Production par l'entreprise pour elle même	Virement	Cession	Retrait	Virement	
Frais préliminaires								
Mobilier, matériel de bureau et aménagements divers								

ANNEXE N° 2 : EXTRAIT DU TABLEAU DES AMORTISSEMENTS

Exercice du 01/01/2015 au 31/12/2015

Nature	Cumul début exercice	Dotation de l'exercice	Amortissements sur immobilisations sorties	Cumul d'amortissement fin exercice
Frais préliminaires				
Mobilier, matériel de bureau et aménagements divers				

ANNEXE N° 3 : ÉTAT DES CRÉANCES CLIENTS (TVA au taux de 20%)

Client	Créance TTC au 01/01/2015	Règlement 2015	Créance HT au 31/12/2015	Provision 2015	Provision 2014	Ajustement		Créance irrécouvrable (HT)
						Dotation	Reprise	
PLAST	72 000	12 000						
STP	30 000	15 000						
SAPLIX	90 000	-						
TOTAL								

ANNEXE N° 4 : ÉTAT DES TITRES

Nature des titres		Nombre	Prix d'achat unitaire	Cours au 31/12/2015	Provision 2015	Provision 2014	Ajustement	
							Dotation	Reprise
Titres de participation	Cédés	600	300	270		6 000		
	Conservés	400	300	270		4 000		
Titres et valeurs de placement	Cédés	100	500	490		1 500		
	Conservés	200	500	490		3 000		

ANNEXE N° 5 : EXTRAIT DU BILAN AU 31/12/2015

ACTIF	Brut	Amortissements et provisions	Net
Mobilier, matériel de bureau et aménagements divers			
Titres de participation			
Matières et fournitures consommables			

ANNEXES À REMPLIR ET À RENDRE OBLIGATOIREMENT AVEC LA COPIE

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

Résultat net de l'exercice :	
• Bénéfice +	
• Perte -	
Dotations d'exploitation	
Dotations financières	
Dotations non courantes	
Reprises d'exploitation	
Reprises financières	
Reprises non courantes	
Produits des cessions d'immobilisations	480 000
Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées	530 000
CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT	

ANNEXE N° 7 : EXTRAIT DU TABLEAU DES REDRESSEMENTS ET DES RECLASSEMENTS

	Actif immobilisé	Créances	Capitaux propres	Dettes à long et moyen termes	Dettes à court terme
Valeurs comptables	610 000	190 000	465 000	240 000	195 000
Les amortissements du matériel de transport doivent être diminués de 100 000 DH .					
40 000 DH de créances sur les clients sont encaissables dans deux ans.					
Le dénouement du litige, pour lequel une provision momentanée de 60 000 DH a été constituée, est prévu pour l'exercice 2017.					
Annulation d'un projet de grosses réparations provisionné pour 50 000 DH (Impôt sur les sociétés au taux de 30%).					
Valeurs financières					

EXTRAIT DE LA LISTE DES COMPTES DU PLAN COMPTABLE GÉNÉRAL MAROCAIN

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

Classe 2 : Comptes d'actif immobilisé	
N°	Poste et Compte
211	Frais préliminaires
2111	Frais de constitution
2113	Frais d'augmentation du capital
2117	Frais de publicité
222	Brevets, marques, droits et valeurs similaires
2220	Brevets, marques, droits et valeurs similaires
223	Fonds commercial
2230	Fonds commercial
231	Terrains
232	Constructions
2321	Bâtiments
233	Installations techniques, matériel et outillage
2332	Matériel et outillage
234	Matériel de transport
2340	Matériel de transport
235	Mobilier, matériel de bureau et aménagements divers
2351	Mobilier de bureau
2352	Matériel de bureau
2355	Matériel informatique
241	Prêts immobilisés
2411	Prêts au personnel
248	Autres créances financières
2481	Titres immobilisés
251	Titres de participation
2510	Titres de participation
281	Amortissements des non-valeurs
2811	Amortissements des frais préliminaires
28111	Amortissements des frais de constitution
28113	Amortissements des frais d'augmentation du capital
28117	Amortissements des frais de publicité
282	Amortissements des immobilisations incorporelles
2822	Amortissements des brevets, marques, droits et valeurs similaires
283	Amortissements des immobilisations corporelles
2832	Amortissements des constructions
28321	Amortissements des bâtiments
2833	Amortissement des installations techniques, matériel et outillage
28332	Amortissements du matériel et outillage
2834	Amortissements du matériel de transport
2835	Amortissements du mobilier, matériel de bureau et aménagements divers
28351	Amortissements du mobilier de bureau
28352	Amortissements du matériel de bureau
28355	Amortissements du matériel informatique

Classe 2 (suite)	
N°	Poste et Compte
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)	
N°	Poste et Compte
311	Marchandises
3111	Marchandises
312	Matières et fournitures consommables
3121	Matières premières
315	Produits finis
3151	Produits finis
341	Fournisseurs débiteurs, avances et acomptes
3417	Rabais, remises et ristournes à obtenir-avoirs non encore reçus
342	Clients et comptes rattachés
3421	Clients
3424	Clients douteux ou litigieux
3427	clients- factures à établir et créances sur travaux non encore facturables
34271	Clients- factures à établir
345	État - débiteur
3455	État- TVA récupérable
34551	État-TVA récupérable sur immobilisations
34552	État-TVA récupérable sur charges
3458	État-Autres comptes débiteurs
349	Comptes de régularisation - actif
3491	Charges constatées d'avance
3493	Intérêts courus et non échus à percevoir
350	Titres et valeurs de placement
3500	Titres et valeurs de placement
390	Provisions pour dépréciations des comptes de l'actif circulant
3911	PPD des marchandises
3912	PPD des matières et fournitures
3915	PPD des produits finis
3942	PPD des clients et comptes rattachés
3950	PPD des titres et valeurs de placement

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

Classe 5 : Comptes de trésorerie	
N°	Poste et Compte
5141	Banques (soldes débiteurs)
5161	Caisses

Classe 6 : Comptes de charges		Classe 6 (suite)	
N°	Poste et Compte	N°	Poste et Compte
611	Achats revendus de marchandises	651	Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées
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	658	Autres charges non courantes
612	Achats consommés de matières et de fournitures	6585	Créances devenues irrécouvrables
6121	Achats de matières premières	659	Dotations non courantes
6124	Variation des stocks de matières et fournitures	6595	Dotations non courantes aux provisions pour risques et charges
61241	Variation des stocks de matières premières	670	Impôts sur les résultats
6125	Achats non stockés de matières et de fournitures	6701	Impôts sur les bénéfices
61251	Achats de fournitures non stockables (eau, électricité,...)		
61254	Achats de fournitures de bureau	Classe 7 : Comptes de produits	
6129	Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats consommés de matières et fournitures	711	Ventes de marchandises
613/614	Autres charges externes	7111	Ventes de marchandises au Maroc
6131	Locations et charges locatives	7119	Rabais, remises et ristournes accordés par l'entreprise
6134	Primes d'assurances	712	Ventes de biens et services produits
6142	Transports	7121	Ventes de biens produits au Maroc
6144	Publicité, publications et relations publiques	71211	Ventes de produits finis
6145	Frais postaux et frais de télécommunications	7127	Ventes de produits accessoires
61451	Frais postaux	71271	Locations diverses reçues
61455	Frais de téléphone	7129	RRR accordés par l'entreprise
6147	Services bancaires	713	Variation des stocks de produits
616	Impôts et taxes	7132	Variation des stocks de biens produits
6161	Impôts et taxes directs	71321	Variation des stocks de produits finis
6167	Impôts, taxes et droits assimilés	718	Autres produits d'exploitation
617	Charges de personnel	7182	Revenus des immeubles non affectés à l'exploitation
6171	Rémunérations du personnel	719	Reprises d'exploitation ; Transferts de charges
6174	Charges sociales	7194	Reprises sur provisions pour dépréciation des immobilisations
618	Autres charges d'exploitation	7195	Reprises sur provisions pour risques et charges
6182	Pertes sur créances irrécouvrables	7196	Reprises sur provisions pour dépréciation de l'actif circulant
619	Dotations d'exploitation	738	Intérêts et autres produits financiers
6191	Dotations d'exploitation aux amortissements (DEA) de l'immobilisation en non-valeurs	7381	Intérêts et produits assimilés
61911	D.E.A des frais préliminaires	7385	Produits nets sur cessions de titres et valeurs de placement
6192	Dotations d'exploitation aux amortissements (DEA) des immobilisations incorporelles	7386	Escomptes obtenus
61922	D.E.A des brevets, marques, droit et valeurs similaires	739	Reprises financières ; Transferts de charges
6193	Dotations d'exploitation aux amortissements (DEA) des immobilisations corporelles	7392	Reprises sur PPD des immobilisations financières
61933	D.E.A des installations techniques mat. et out.	7394	Reprises sur PPD des titres et valeurs de placement
61934	D.E.A du matériel de transport	751	Produits des cessions d'immobilisations
6194	Dotations d'exploitation aux provisions pour dépréciation des immobilisations	7512	P.C des immobilisations incorporelles
6195	Dotations d'exploitation aux provisions pour risques et charges	7513	P.C des immobilisations corporelles
61955	D.E.P. pour risques et charges durables	7514	P.C des immobilisations financières (droits de propriété)
61957	D.E.P. pour risques et charges momentanés	757	Reprises sur subventions d'investissement
6196	Dotations d'exploitation aux provisions pour dépréciation de l'actif circulant	7577	Reprises sur subventions d'investissement de l'exercice
631	Charges d'intérêts	758	Autres produits non courants
6311	Intérêts des emprunts et dettes	759	Reprises non courantes ; transferts de charges
63111	Intérêts des emprunts	7595	Reprises non courantes sur provisions pour risques et charges
638	Autres charges financières	7596	Reprises non courantes sur provisions pour dépréciation
6385	Charges nettes sur cessions de titres et valeurs de placement	75962	R.N.C. sur provisions pour dépréciation de l'actif immobilisé
6386	Escomptes accordés	75963	R.N.C. sur provisions pour dépréciation de l'actif circulant
639	Dotations financières		
6392	Dotations aux provisions pour dépréciation des immobilisations financières		
6394	Dotations aux provisions pour dépréciation des titres et valeurs de placement		

الصفحة 1 1	الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا الدورة العادية 2016 - عناصر الإجابة - NR 50	المملكة المغربية وزارة التربية الوطنية والتكوين المهني المركز الوطني للتقويم والامتحانات والتوجيه	
3	مدة الإنجاز	الحاسبة	المادة
4	المعامل	شعبة علوم الاقتصاد والتدبير مسلك العلوم الاقتصادية	الشعبة أو المسلك
CORRIGÉ INDICATIF SUR 80 POINTS			
<p>Note : le correcteur est prié de :</p> <ul style="list-style-type: none"> • Accepter toute réponse logique. • Veiller à ne pas noter les articles d'un journal : <ul style="list-style-type: none"> - 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 x 0,5 = 3,5 pt	
VE = 105 000		0,5 pt	
b. Dotations aux amortissements de l'exercice 2015			
Dotation des frais d'augmentation du capital = 46 000 x 20% = 9 200		3 x 0,5 = 1,5 pt	
Dotation du matériel informatique = 28 500			
• ORDI - 1 : 50 000 x 20% x $\frac{9}{12}$ = 7 500		3 x 0,5 = 1,5 pt	
• ORDI - 2 : 105 000 x 20% = 21 000		2 x 0,5 = 1 pt	
2. Écritures comptables relatives :			
a. aux dotations aux amortissements de l'exercice 2015			
31/12			
6191	Dotations d'exploitation aux amortissements de l'immobilisation en non-valeurs	9 200	
6193	Dotations d'exploitation aux amortissements des immobilisations corporelles	28 500	
28113	Amortissements des frais d'augmentation du capital		9 200
28355	Amortissements du matériel informatique		28 500
Dotations de l'exercice 2015			13 x 0,25 = 3,25 pt
b. à la régularisation de la cession de ORDI - 1.			
31/12			
28355	Amortissements du matériel informatique	40 000	
6513	VNA des immobilisations corporelles cédées	10 000	
2355	Matériel informatique		50 000
Sortie du matériel informatique ORDI - 1 cédé			10 x 0,25 = 2,5 pt
Cumul des amortissements = 50 000 x 20% x $\frac{48}{12}$ = 40 000			
		0,125 pt	0,125 pt
VNA = 50 000 - 40 000 = 10 000			
		0,125 pt	

الصفحة 2	NR 50	الامتحان الوطني الموحد لنيل البكالوريا - الدورة العادية 2016 - عناصر الإجابة - مادة: المحاسبة - شعبة علوم الاقتصاد والتدبير مسلك العلوم الاقتصادية
-------------	-------	---

c. au retrait des frais d'augmentation du capital

28113	31/12	Amortissements des frais d'augmentation du capital	46 000	
2113		Frais d'augmentation du capital		46 000
		Retrait des frais d'augmentation du capital		
			7 x 0,25 = 1,75 pt	

3.

a. ANNEXE N°1 : EXTRAIT DU TABLEAU DES IMMOBILISATIONS AUTRES QUE FINANCIÈRES

Exercice du 01/01/2015 au 31/12/2015

Nature	Montant brut début exercice	Augmentation			Diminution			Montant brut fin exercice
		Acquisition	Production par l'entreprise pour elle même	Virement	Cession	Retrait	Virement	
Immobilisation en non-valeurs								
Frais préliminaires	46 000 0,25 pt					46 000 0,25 pt		-
Immobilisations corporelles								
Mobilier, matériel de bureau et amg divers	155 000 0,25 pt				50 000 0,25 pt			105 000 0,25 pt

b. ANNEXE N° 2 : EXTRAIT DU TABLEAU DES AMORTISSEMENTS Exercice du 01/01/2015 au 31/12/2015

Nature	Cumul début exercice	Dotation de l'exercice	Amortissements sur immobilisations sorties	Cumul d'amortissement fin exercice
Immobilisation en non-valeurs				
Frais préliminaires	36 800 0,25 pt	9 200 0,5 pt	46 000 0,5 pt	-
Immobilisations corporelles				
Mobilier, matériel de bureau et amg divers	64 000 0,25 pt	28 500 0,5 pt	40 000 0,5 pt	52 500 0,25 pt

4. a. ANNEXE N° 3 : ÉTAT DES CRÉANCES CLIENTS (TVA au taux de 20%)

Client	Créance TTC au 01/01/2015	Règlement 2015	Créance HT au 31/12/2015	Provision 2015	Provision 2014	Ajustement		Créance irrécouvrable (HT)
						Dotation	Reprise	
PLAST	72 000	12 000	50 000 0,25 pt	-	30 000		30 000 0,25 pt	50 000 0,5 pt
STP	30 000	15 000	12 500 0,25 pt	5 000 0,25 pt	2 500 1 pt	2 500 0,25 pt		-
SAPLIX	90 000	-	75 000 0,25 pt	15 000 0,25 pt	-	15 000 0,25 pt		-

b. ANNEXE N° 4 : ÉTAT DES TITRES

Nature des titres		Nombre	Prix d'achat	Cours au 31/12/2015	Provision 2015	Provision 2014	Ajustements	
							Dotations	Reprises
Titres de participation	Cédés	600	300	270	-	6 000		6 000
	Conservés	400	300	270	12 000	4 000	8 000	
Titres et valeurs de placement	Cédés	100	500	490	-	1 500		1 500
	Conservés	200	500	490	2 000	3 000		1 000
6 x 0,25 = 1,5 pt								

5. Écritures de régularisation relatives aux :

a. Créances clients

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

b. Titres

		31/12		
6392	Dotations aux PPD des immobilisations financières	8 000		
2951	PPD des titres de participation			8 000
	Dotations de l'exercice			
	d°			
2951	PPD des titres de participation	6 000		
7392	Reprises sur PPD des immobilisations financières			6 000
	Reprises de l'exercice			
	d°			
6514	V.N.A. des immobilisations financières cédées	180 000		
2510	Titres de participation			180 000
	Constatation de la sortie des titres cédés			
	d°			
3950	PPD des titres et valeurs de placement	2 500		
7394	Reprises sur PPD des titres et valeurs de placement			2 500
	Reprises de l'exercice			
	d°			
	0,125 x 20 = 2,5 pt			0,25 x 8 = 2 pt
5141	Banques	50 780		
6147	Services bancaires	200		
34552	État-TVA récupérable sur les charges	20		
7385	Produits nets sur cessions de titres et valeurs de placement			1 000
3500	Titres et valeurs de placement			50 000
	Cession de titres et valeurs de placement			
	16 x 0,125 = 2 pt			

c. Stocks

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

d. Provisions pour risques et charges

		31/12		
6195	Dotations d'exploitation aux PPRC		150 000	
1555	Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices			150 000
	Dotations de l'exercice	7 x 0,25 = 1,75 pt		
	600 000			
	4 = 150 000	0,625 pt	d°	
6595	DNC aux provisions pour risques et charges		25 000	
1515	Provisions pour amendes, doubles droits, pénalités			25 000
	Dotations de l'exercice	7 x 0,25 = 1,75 pt		

e. Charges et produits

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

6. ANNEXE N° 5 : EXTRAIT DU BILAN au 31/12/2015

Actif	Brut	Amortissements et provisions	Net
Mobilier, matériel de bureau et amg divers	105 000	52 500	52 500
Titres de participation	120 000	12 000	108 000
Matières et fournitures consommables	200 000	20 000	180 000
	0,75 pt	0,75 pt	0,5 pt

DOSSIER N° 2 : ANALYSE COMPTABLE

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

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

2.

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

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. $0,75 \text{ pt}$

b. Date de réalisation du SR = $\frac{264\,000 \times 12}{750\,000} = 4,22 \text{ mois}$ $0,25 \times 3 = 0,75 \text{ pt}$

La date de réalisation du seuil de rentabilité est le 07/05/2015. $0,25 \text{ pt}$

À partir du 07 mai 2015, l'entreprise commence à réaliser des bénéfices. $0,75 \text{ pt}$

c. Indice de sécurité = $\frac{750\,000 - 264\,000}{750\,000} \times 100 = 64,8\%$ $0,25 \times 3 = 0,75 \text{ pt}$

L'entreprise peut baisser son chiffre d'affaires de 64,8% sans compromettre sa rentabilité. $0,75 \text{ pt}$

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			$2 \times 1 = 2 \text{ pt}$
Créances clients	+ 40 000	- 40 000				$2 \times 1 = 2 \text{ pt}$
Provision pour litige				+ 60 000	- 60 000	$2 \times 1 = 2 \text{ pt}$
Provision sans objet			+ 35 000	- 50 000	+ 15 000	
			0,75 pt	0,5 pt	0,75 pt	
Valeurs financières	750 000	150 000	600 000	250 000	150 000	

5. Calcul et interprétation

a. Fonds de roulement liquidité = $600\,000 + 250\,000 - 750\,000 = 100\,000 \text{ DH}$ $0,25 \times 4 = 1 \text{ pt}$

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

b. Ratio de solvabilité = $\frac{600\,000 + 250\,000 + 150\,000}{250\,000 + 150\,000} = 2,5$ $5 \times 0,4 = 2 \text{ pt}$

L'actif de l'entreprise permet de rembourser 2,5 fois les dettes. 1 pt

PRÉSENTATION DE LA COPIE 2 POINTS

Privé

www.excelweb.ma

leader

de la formation et du recrutement



P ô l e S a n t é

TS.KINÉSITHÉRAPEUTE

TS.OPTICIEN OPTOMETRISTE

T.PROTHESISTE DENTAIRE



06 75 50 01 22



[groupe.des.instituts.excel.marrakech](https://www.facebook.com/groupe.des.instituts.excel.marrakech)



[groupe_excel_marrakech](https://www.instagram.com/groupe_excel_marrakech)



WWW.groupeexcel.ma

الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا
الدورة الاستدراكية 2016
- الموضوع -

RS 50

ⵜⴰⴳⴷⴰⵏⵜ ⵜⴰⵎⴳⴷⴰⵢⵜ
ⵜⴰⵎⴳⴷⴰⵢⵜ ⵜⴰⵎⴳⴷⴰⵢⵜ
ⵏ ⵓⵎⴳⴷⴰⵢⵜ ⵜⴰⵎⴳⴷⴰⵢⵜ



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
Charges d'exploitation	
Achats revendus de marchandises	3 100 000

3. Informations complémentaires

- Le stock de marchandises, annulé le 01/01/2015, était de 850 000 DH. Une provision de 143 000 DH avait été constituée, au 31/12/2014, pour couvrir la dépréciation de ce stock.
- Le compte « 6119. Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats de marchandises » présente, au 31/12/2015, un solde créditeur de 90 000 DH.

DOCUMENT N° 2 : CRÉANCES CLIENTS (TVA AU TAUX DE 20 %)

1. Extrait du grand livre au 31/12/2015

D	3424 Clients douteux ou litigieux	C	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 concernent les clients :

- Saïd, douteux depuis 2014, déclaré insolvable au 31/12/2015 ;
- Rachid, en difficulté de paiement, considéré douteux au 31/12/2015.

DOCUMENT N° 3 : TITRES

1. État des titres

Nature	Nombre au 01/01/2015	Prix d'achat unitaire	Provision 2014	Situation au 31/12/2015	
				Moins-value unitaire probable	Plus-value unitaire probable
Titres de participation	450	130	5 400	-	10
Titres et valeurs de placement	700	840	10 500	18	-

2. Cession des titres de participation

- Le 30/12/2015, l'entreprise a cédé 120 titres de participation au prix unitaire de 135 DH.
- Les commissions bancaires sont de 160 DH (HT). Le taux de la TVA est de 10 %.
- L'avis de crédit n° 7725 se rapportant à cette cession n'a pas été enregistré.

III. RÉGULARISATION DES CHARGES ET PRODUITS

1. Extrait du journal

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

2. Données de l'inventaire

- Le chèque n° 7711 concerne le paiement de la prime d'assurance couvrant la période du 01/04/2015 au 31/03/2016.
- Les marchandises, relatives à la facture n° 4488, ne seront livrées qu'en janvier 2016.
- L'entreprise a promis au client HAMDAOUI une ristourne de 4 000 DH (HT). L'avoir correspondant n'est pas encore établi. TVA au taux de 20 %.

IV. PRINCIPES COMPTABLES FONDAMENTAUX : ANNEXE N° 4 ; PAGE N° 5

TRAVAIL À FAIRE

1	Calculer : a. le taux d'amortissement des frais de prospection ; b. la valeur d'entrée du véhicule V1 ; c. le cumul d'amortissements du matériel de transport au 31/12/2014 ; d. les dotations aux amortissements de l'exercice 2015.	2,25 pt
2	Enregistrer : a. les dotations aux amortissements de l'exercice 2015 ; b. la sortie du véhicule V1. Justifier par les calculs.	1,75 pt
3	Remplir : a. l'extrait du tableau des immobilisations autres que financières ; Annexe n° 1, page n° 5. b. l'extrait du tableau des amortissements. Annexe n° 2, page n° 5.	1,25 pt
4	a. Calculer la variation des stocks de marchandises et donner sa signification. b. Calculer le montant des achats de marchandises de l'exercice 2015.	0,75 pt
5	Reconstituer toutes les écritures de régularisation, passées au 31/12/2015, relatives aux : a. stocks ; b. créances clients.	3 pt
6	Passer au journal toutes les écritures de régularisation relatives aux: a. titres de participation ; b. titres et valeurs de placement.	2 pt
7	Remplir l'extrait du tableau des provisions. Annexe n° 3, page n° 5.	0,5 pt
8	Passer les écritures de régularisation des charges et des produits. Justifier par le calcul le montant de la prime d'assurance à régulariser.	1,25 pt
9	Relier par une flèche chaque principe comptable fondamental à sa définition. Annexe n° 4, page n° 5.	0,25 pt

DOSSIER N° 2 : ANALYSE COMPTABLE

L'entreprise « LUMAC » a pour objet la commercialisation de luminaires. Pour la réalisation de certains travaux d'analyse comptable relatifs à l'exercice 2015, le responsable financier met à votre disposition les documents ci-après.

DOCUMENT N° 1 : DONNÉES D'EXPLOITATION

1. Extrait de la balance après inventaire au 31/12/2015

N° de compte	Intitulé de compte	Solde débiteur	Solde créditeur
6111	Achats de marchandises	2 740 000	
6114	Variation des stocks de marchandises	400 000	
6119	Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats de marchandises		240 000
7111	Ventes de marchandises au Maroc		5 000 000

2. Autres informations

- Les charges variables, autres que les achats revendus de marchandises, sont de 600 000 DH.
- Les produits courants, autres que les ventes de marchandises, sont considérés comme fixes.
- Le chiffre d'affaires de l'entreprise est réparti régulièrement sur 12 mois.
- L'indice de sécurité est de 40 %.

DOCUMENT N° 2 : DONNÉES FINANCIÈRES

1. Extrait du bilan financier condensé au 31/12/2015

- Le total de l'actif est de 1 620 000 DH.
- Les dettes à court terme sont de 150 000 DH.

2. Indicateurs de la situation financière

Élément	Exercice 2014	Exercice 2015
Ratio de solvabilité	2,89	3,6
Ratio d'autonomie financière	1,89	?
Fonds de roulement liquidité	740 000	520 000

TRAVAIL À FAIRE

1	Calculer : a. les achats revendus de marchandises ; b. la marge sur coût variable.	1,5 pt
2	a. Calculer le seuil de rentabilité. b. Déterminer la date de réalisation du seuil de rentabilité. c. Interpréter les résultats obtenus.	2,25 pt
3	Donner un exemple de redressement faisant varier simultanément l'actif immobilisé et les capitaux propres.	0,5 pt
4	Calculer pour l'exercice 2015 les valeurs financières : a. des dettes à long et moyen termes ; b. des capitaux propres.	1,25 pt
5	a. Calculer le ratio d'autonomie financière pour l'exercice 2015. b. Interpréter son évolution.	0,5 pt
6	a. Interpréter l'évolution du fonds de roulement liquidité. b. Proposer une mesure qui pourrait améliorer le fonds de roulement liquidité.	0,5 pt

ANNEXES À REMPLIR ET À RENDRE OBLIGATOIREMENT AVEC LA COPIE

ANNEXE N° 1 : Extrait du tableau des immobilisations autres que financières

Exercice du 01/01/2015 au 31/12/2015

Nature	Montant brut début exercice	Augmentation	Diminution	Montant brut fin exercice
Immobilisation en non-valeurs				
Frais préliminaires				
Immobilisations corporelles				
Matériel de transport				

ANNEXE N° 2 : Extrait du tableau des amortissements

Exercice du 01/01/2015 au 31/12/2015

Nature	Cumul début exercice	Dotation de l'exercice	Amortissements sur immobilisations sorties	Cumul d'amortissements fin exercice
Immobilisation en non-valeurs				
Frais préliminaires				
Immobilisations corporelles				
Matériel de transport				

ANNEXE N° 3 : Extrait du tableau des provisions

Exercice du 01/01/2015 au 31/12/2015

	Montant début exercice	Dotations		Reprises		Montant fin exercice
		d'exploitation	financières	d'exploitation	financières	
Provisions pour dépréciation de l'actif circulant (hors trésorerie)	167 500					

ANNEXE N° 4 : PRINCIPES COMPTABLES FONDAMENTAUX

PRINCIPE COMPTABLE

DÉFINITION SELON LE C.G.N.C
(Code général de normalisation comptable)

Spécialisation des exercices

« les charges et les produits doivent être rattachés à l'exercice qui les concerne effectivement et à celui-là seulement. »

Prudence

« les produits ne sont pris en compte que s'ils sont certains et définitivement acquis à l'entreprise ; en revanche, les charges sont à prendre en compte dès lors qu'elles sont probables. »

EXTRAIT DE LA LISTE DES COMPTES DU PLAN COMPTABLE GÉNÉRAL MAROCAIN

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

Classe 2 : Comptes d'actif immobilisé	
211	Frais préliminaires
2111	Frais de constitution
2113	Frais d'augmentation du capital
2116	Frais de prospection
222	Brevets, marques, droits et valeurs similaires
2220	Brevets, marques, droits et valeurs similaires
223	Fonds commercial
2230	Fonds commercial
231	Terrains
232	Constructions
2321	Bâtiments
233	Installations techniques, matériel et outillage
2332	Matériel et outillage
234	Matériel de transport
2340	Matériel de transport
235	Mobilier, matériel de bureau et aménagements divers
2351	Mobilier de bureau
2352	Matériel de bureau
2355	Matériel informatique
241	Prêts immobilisés
2411	Prêts au personnel
248	Autres créances financières
2481	Titres immobilisés
251	Titres de participation
2510	Titres de participation
281	Amortissements des non-valeurs
2811	Amortissements des frais préliminaires
28111	Amortissements des frais de constitution
28113	Amortissements des frais d'augmentation du capital
28116	Amortissements des frais de prospection
282	Amortissements des immobilisations incorporelles
2822	Amortissements des brevets, marques, droits et valeurs similaires
283	Amortissements des immobilisations corporelles
2832	Amortissements des constructions
28321	Amortissements des bâtiments
2833	Amortissement des installations techniques, matériel et outillage
28332	Amortissements du matériel et outillage
2834	Amortissements du matériel de transport
2835	Amortissements du mobilier, matériel de bureau et aménagements divers
28351	Amortissements du mobilier de bureau
28352	Amortissements du matériel de bureau
28355	Amortissements du matériel informatique

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

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

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

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

EXTRAIT DE LA LISTE DES COMPTES DU PLAN COMPTABLE GÉNÉRAL MAROCAIN

Classe 6 : Comptes de charges

611	Achats revendus de marchandises
6111	Achats de marchandises "groupe A"
6114	Variation des stocks de marchandises
6119	Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats de marchandises
612	Achats consommés de matières et de fournitures
6121	Achats de matières premières
6124	Variation des stocks de matières et fournitures
61241	Variation des stocks de matières premières
6125	Achats non stockés de matières et de fournitures
61251	Achats de fournitures non stockables (eau, électricité,,)
61254	Achats de fournitures de bureau
6129	Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats consommés de matières et fournitures
613/614	Autres charges externes
6134	Primes d'assurances
6145	Frais postaux et frais de télécommunications
61451	Frais postaux
61455	Frais de téléphone
6147	Services bancaires
616	Impôts et taxes
6161	Impôts et taxes directs
6167	Impôts, taxes et droits assimilés
617	Charges de personnel
6171	Rémunérations du personnel
6174	Charges sociales
618	Autres charges d'exploitation
6182	Pertes sur créances irrécouvrables
619	Dotations d'exploitation
6191	Dotations d'exploitation aux amortissements (DEA) de l'immobilisation en non-valeurs
61911	D.E.A des frais préliminaires
6192	Dotations d'exploitation aux amortissements (DEA) des immobilisations incorporelles
61922	D.E.A des brevets, marques, droit et valeurs similaires
6193	Dotations d'exploitation aux amortissements (DEA) des immobilisations corporelles
61933	D.E.A des installations techniques mat. et out.
61934	D.E.A du matériel de transport
6194	Dotations d'exploitation aux provisions pour dépréciation des immobilisations
6195	Dotations d'exploitation aux provisions pour risques et charges
61955	D.E.P. pour risques et charges durables
61957	D.E.P. pour risques et charges momentanés
6196	Dotations d'exploitation aux provisions pour dépréciation de l'actif circulant
61961	D.E.P pour dépréciation des stocks
61964	D.E.P pour dépréciation des créances de l'actif circulant
631	Charges d'intérêts
6311	Intérêts des emprunts et dettes
638	Autres charges financières
6385	Charges nettes sur cessions de titres et valeurs de placement
6386	Escomptes accordés
639	Dotations financières
6392	Dotations aux provisions pour dépréciation des immobilisations financières
6394	Dotations aux provisions pour dépréciation des titres et valeurs de placement

Classe 6 (suite)

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

Classe 7 : Comptes de produits

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

الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا

الدورة الاستدراكية 2016

- عناصر الإجابة -

RR 50

ⵜⴰⴷⵓⴷⴰ ⵜⴰⵎⴳⴷⴰⵢⵜ | ⵏ ⵓⵎⵎⴰⵔ ⵜⴰⵎⴳⴷⴰⵢⵜ
ⵜⴰⵎⴳⴷⴰⵢⵜ ⵜⴰⵎⴳⴷⴰⵢⵜ | ⵏ ⵓⵎⵎⴰⵔ ⵜⴰⵎⴳⴷⴰⵢⵜ
ⵏ ⵓⵎⵎⴰⵔ ⵜⴰⵎⴳⴷⴰⵢⵜ



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. 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
	Dotations de l'exercice 2015		
			13 x 0,25 = 3,25 pt

b. écriture de la sortie du véhicule V1

		31/12	
2834	Amortissements du matériel de transport	180 000	
6513	VNA des immobilisations corporelles cédées	120 000	
2340	Matériel de transport		300 000
	Sortie du véhicule V1		
	$10 \times 0,25 = 2,5 \text{ pt}$		

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
Immobilisation en non-valeurs				
Frais préliminaires	85 000	-	-	85 000
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Matériel de transport	500 000	-	300 000	200 000
				$5 \times 0,5 = 2,5 \text{ pt}$

b. ANNEXE N° 2 : Extrait du tableau des amortissements Exercice du 01/01/2015 au 31/12/2015

Nature	Cumul début exercice	Dotation de l'exercice	Amortissements sur immobilisations sorties	Cumul d'amortissements fin exercice
Immobilisation en non-valeurs				
Frais préliminaires	34 000	17 000	-	51 000
Immobilisations corporelles				
Matériel de transport	185 000	87 000	180 000	92 000
	$2 \times 0,25 = 0,5 \text{ pt}$		$3 \times 0,5 = 1,5 \text{ pt}$	$2 \times 0,25 = 0,5 \text{ pt}$

4.

a. Variation des stocks de marchandises = $900\ 000 - 850\ 000 = 50\ 000$.
0,5 pt 0,5 pt 0,25 pt = 1,25 pt

Il s'agit d'un stockage 0,5 pt

b. Montant des achats de marchandises de l'exercice 2015

Achats revendus de marchandises = Achats de marchandises - $90\ 000 - 50\ 000 = 3\ 100\ 000$
0,25 pt 0,25 pt 0,25 pt 0,25 pt = 1 pt

Achats de marchandises = $3\ 240\ 000$ 0,25 pt

5.

a. Reconstitution des écritures de régularisation des stocks

		31/12	
3911	Provisions pour dépréciation des marchandises	143 000	
7196	Reprises sur provisions pour dépréciation de l'actif circulant		143 000
Annulation de la provision sur le stock initial			0,25 pt
d°		5 x 0,25 = 1,25 pt	
3111	Marchandises	900 000	
6114	Variation des stocks de Marchandises		900 000
Constatation du stock final de marchandises			0,25 pt
d°		5 x 0,25 = 1,25 pt	
6196	Dotations d'exploitation aux provisions pour dépréciation de l'actif circulant	180 000	
3911	Provisions pour dépréciation des marchandises		180 000
Constatation de la provision sur le stock final			0,25 pt
d°		5 x 0,25 = 1,25 pt	

b. Reconstitution écritures relatives aux créances clients

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

6.

a. Écriture relative aux titres de participation

		31/12	
5141	Banques	16 024	
6147	Services bancaires	160	
34552	État TVA récupérable sur charges	16	
7514	P.C. des immobilisations financières		16 200
Avis de crédit n° 7725			0,5 pt
d°		9 x 0,25 = 2,25 pt	
6514	V.N.A. des immobilisations financières cédées	15 600	
2510	Titres de participation		15 600
Sortie des titres cédés			
d°		7 x 0,25 = 1,75 pt	
2951	PPD des titres de participation	5 400	
7392	Reprises sur PPD des immobilisations financières		5 400
Reprises de la provision des titres cédés			
d°		7 x 0,25 = 1,75 pt	

b. Écritures relatives aux titres et valeurs de placement

		31/12	
6394	Dotations aux PPD des TVP	2 100	
3950	PPD des TVP		2 100
Dotation de l'exercice			
d°		7 x 0,25 = 1,75 pt	

7. ANNEXE N° 3 : EXTRAIT DU TABLEAU DES PROVISIONS

Exercice du 01/01/2015 au 31/12/2015

	Montant début exercice	Dotations		Reprises		Montant fin exercice
		d'exploitation	financières	d'exploitation	financières	
Provisions pour dépréciation de l'actif circulant (hors trésorerie)	167 500	192 500	2 100	157 000	-	205 100
		0,5 pt	0,5 pt	0,5 pt		0,5 pt

8. Charges et produits

		31/12		
3491	Charges constatées d'avance			1 500
6134	Primes d'assurances			1 500
	Assurances régularisées			
	6000 x 3/12	d°	8 x 0,25 = 2 pt	
7111	Ventes de marchandises au Maroc			18 200
4491	Produits constatés d'avance			18 200
	Régularisation de la vente		7 x 0,25 = 1,75 pt	
7119	RRR accordés par l'entreprise			4 000
4458	État-autres comptes créditeurs			800
4427	RRR à accorder-avoirs à établir			4800
	Régularisation des ristournes		10 x 0,125 = 1,25 pt	

9. ANNEXE N° 4 :

0,5 x 2 = 1 pt

PRINCIPE COMPTABLE

DÉFINITION SELON LE C.G.N.C

Spécialisation des exercices

« les charges et les produits doivent être rattachés à l'exercice qui les concerne effectivement et à celui-là seulement. »

Prudence

« les produits ne sont pris en compte que s'ils sont certains et définitivement acquis à l'entreprise ; en revanche, les charges sont à prendre en compte dès lors qu'elles sont probables. »

DOSSIER N° 2 : ANALYSE COMPTABLE

1.

a. Achats revendus de marchandises = $2\,740\,000 + 400\,000 - 240\,000 = 2\,900\,000$ 4 x 0,75 = 3 ptb. Marge sur coût variable = $5\,000\,000 - 2\,900\,000 - 600\,000 = 1\,500\,000$ 4 x 0,75 = 3 pt

2.

a. Calcul du seuil de rentabilité

$$\frac{5\,000\,000 - SR}{5\,000\,000} = 0,4$$

4 x 0,75 = 3 pt

Seuil de rentabilité = 3 000 000

1 pt

b. Date de réalisation

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

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

Privé

www.excelweb.ma

POLE SANTE



T.S DE LABORATOIRE

TS.RADIOLOGIE

TS.INFIRMIER
EN ANESTHESIE
ET REANIMATION



06 75 50 01 22



[groupe.des.instituts.excel.marrakech](https://www.facebook.com/groupe.des.instituts.excel.marrakech)



[groupe_excel_marrakech](https://www.instagram.com/groupe_excel_marrakech)



WWW.groupeexcel.ma

الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا
الدورة العادية 2015
- الموضوع -

NS 50

ⵜⴰⴳⴷⴰⵏⵜ ⵏ ⵎⴰⵔⴷⴰⵢⵜ
ⵜⴰⵎⴳⴷⴰⵢⵜ ⵏ ⵔⴰⵎⴷⴰⵢⵜ
ⵏ ⵔⴰⵎⴷⴰⵢⵜ ⵏ ⵎⴰⵔⴷⴰⵢⵜ



المملكة المغربية
وزارة التربية الوطنية
والتكوين المهني

المركز الوطني للتقويم والامتحانات والتوجيه

3	مدة الإجاز	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	
		Débit	Crédit
2510	Titres de participation	432 000	
2951	Provisions pour dépréciation des titres de participation		16 800

b. Évaluation au 31/12/1014

La valeur des titres de participation est estimée à 396 000 DH.

الصفحة 2 7	NS 50	الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا - الدورة العادية 2015 - الموضوع - مادة: الحاسبة - شعبة علوم الاقتصاد والتدبير: مسلك علوم اقتصادية
------------------	-------	--

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	26/12/2014	400	510

- L'avis de crédit bancaire n° 66779 relatif à la cession, mentionne des commissions hors taxes de 800 DH et de la TVA au taux de 10%.
- **Aucune écriture n'a été passée.**

Document n° 3 : Provision pour litiges (durable et liée à l'exploitation)

Au 31/12/2013, l'entreprise avait constitué une provision de 18 000 DH pour faire face aux dommages et intérêts réclamés par le client ALAMI.

Au 31/12/2014, l'entreprise décide de porter la provision à 20 000 DH.

Document n° 4 : Stocks

1. Extrait du grand livre au 31/12/2014

D	C	D	C
61241 Variation des stocks de matières premières		3912 P.P.D. des matières et fournitures	
410 000	530 000	82 000	82 000
			20 000
SC : 120 000		SC : 20 000	

2. Information complémentaire

Le stock initial des matières premières a été annulé au début de l'exercice 2014.

III. RÉGULARISATION DES CHARGES ET PRODUITS : Annexe n° 4, page n° 4

TRAVAIL À FAIRE

1	Calculer : a. le cumul d'amortissements du mobilier MOB1 au 31/12/2013 ; b. les dotations aux amortissements de l'exercice 2014.	2,25 pt
2	Enregistrer : a. les dotations aux amortissements de l'exercice 2014 ; b. la régularisation relative à la sortie du MOB1 . Justifier par les calculs.	1,75 pt
3	Remplir : a. l'extrait du tableau des immobilisations autres que financières ; Annexe n° 1, page n° 4 b. l'extrait du tableau des amortissements. Annexe n° 2, page n° 4.	1,25 pt
4	a. Compléter l'état des créances clients. Annexe n° 3, page n° 4. b. Passer au journal toutes les écritures de régularisation relatives aux créances clients.	3,25 pt
5	Passer au journal : a. l'écriture de régularisation relative aux titres de participation ; b. toutes les écritures de régularisation relatives aux titres et valeurs de placement.	2 pt
6	Passer l'écriture de régularisation de la provision pour risques et charges.	0,5 pt
7	a. Donner la signification du solde du compte 61241 Variation des stocks de matières premières. b. Reconstituer toutes les écritures de régularisation des stocks passées au 31/12/2014.	1,25 pt
8	Cocher par une croix la proposition correcte pour chaque situation. Annexe n° 4, page n° 4.	0,75 pt

DOSSIER N°2 : ANALYSE COMPTABLE

L'entreprise « MECA-AGRICO » a pour objet la fabrication et l'entretien du matériel agricole. Pour la réalisation de certains travaux d'analyse comptable relatifs à l'exercice 2014, le responsable du département financier, met à votre disposition les documents ci-après.

DOCUMENT N°1 : DONNÉES D'EXPLOITATION

1. Extrait de la balance des comptes après inventaire au 31/12/2014

N° de compte	Intitulé de compte	Solde débiteur	Solde créditeur
6191	Dotations d'exploitation aux amortissements de l'immobilisation en non-valeurs	30 000	
6193	Dotations d'exploitation aux amortissements des immobilisations corporelles	270 000	
6196	Dotations d'exploitation aux provisions pour dépréciation de l'actif circulant	145 000	
65962	D.N.C aux provisions pour dépréciation de l'actif immobilisé	160 000	
7194	Reprises sur provisions pour dépréciation des immobilisations		126 000
7196	Reprises sur provisions pour dépréciation de l'actif circulant		60 500
75955	Reprises sur provisions pour risques et charges durables		20 000

2. Extrait de l'état des soldes de gestion : Annexe n° 5, page n° 5.

3. Tableau d'exploitation différentiel : Annexe n° 6, page n° 5.

4. Autres informations

- Le chiffre d'affaires de l'entreprise est réparti régulièrement sur 12 mois.
- La variation des stocks de produits et les subventions d'exploitation sont considérées comme variables.

DOCUMENT N° 2 : DONNÉES FINANCIÈRES

1. Informations extraites du bilan financier condensé de l'exercice 2014

Élément	Montant
Actif immobilisé	?
Capitaux propres	900 000
Dettes	720 000

2. Indicateurs de la situation financière de l'exercice 2014

Élément	Valeur
Fonds de roulement liquidité	476 000
Fonds de roulement propre	56 000
Ratio de solvabilité générale	2,25

TRAVAIL À FAIRE

1	Compléter l'extrait de l'état des soldes de gestion. Annexe n° 5, page n° 5.	1 pt
2	Définir la capacité d'autofinancement.	0,5 pt
3	Compléter le tableau d'exploitation différentiel. Annexe n° 6, page n° 5.	1 pt
4	a. Calculer le seuil de rentabilité. b. Déterminer la date de réalisation du seuil de rentabilité. c. Calculer et interpréter l'indice de sécurité.	1 pt
5	Interpréter : a. le fonds de roulement liquidité ; b. le ratio de solvabilité générale.	1,5 pt
6	Calculer : a. le ratio d'autonomie financière ; b. la valeur financière de l'actif immobilisé.	1,5 pt

ANNEXES À REMPLIR ET À RENDRE OBLIGATOIREMENT AVEC LA COPIE

ANNEXE N° 1 : Extrait du tableau des immobilisations autres que financières Exercice du 01/01/2014 au 31/12/2014

Nature	Montant brut début exercice	Augmentation	Diminution	Montant brut fin exercice
Immobilisation en non-valeurs				
Frais préliminaires				
Immobilisations corporelles				
Installations techniques, matériel et outillage				
Mobilier, matériel de bureau et aménagements divers				

ANNEXE N° 2 : Extrait du tableau des amortissements Exercice du 01/01/2014 au 31/12/2014

Nature	Cumul début exercice	Dotations de l'exercice	Amortissements sur immobilisations sorties	Cumul d'amortissements fin exercice
Immobilisation en non-valeurs				
Frais préliminaires				
Immobilisations corporelles				
Installations techniques, matériel et outillage				
Mobilier, matériel de bureau et aménagements divers				

ANNEXE N° 3 : État des créances clients (TVA au taux de 20%)

Client	Créance HT au 31/12/2014	Provision		Ajustement		Créance Irrécouvrable HT
		2014	2013	Dotations	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 débit 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	=	MARGE BRUTE SUR VENTES EN L'ÉTAT	
II	+	PRODUCTION DE L'EXERCICE	
	3	• Ventes de biens et services produits	
	4	• Variation de stocks de produits	
	5	• Immobilisations produites par l'entreprise pour elle-même	
III	-	CONSOMMATION DE L'EXERCICE	
	6	• Achats consommés de matières et fournitures	
	7	• Autres charges externes	
IV	=	VALEUR AJOUTÉE (I + II - III)	
	8	+ Subventions d'exploitation	
	9	- Impôts et taxes	
	10	- Charges de personnel	
V	=	EXCÉDENT BRUT D'EXPLOITATION OU INSUFFISANCE BRUTE D'EXPLOITATION	
	11	+ Autres produits d'exploitation	
	12	- Autres charges d'exploitation	
	13	+ Reprises d'exploitation	
	14	- Dotations d'exploitation	
VI	=	RÉSULTAT D'EXPLOITATION (+ ou -)	
VII	+	RÉSULTAT FINANCIER	
VIII	=	RÉSULTAT COURANT (+ ou -)	

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

1	Résultat de l'exercice :		
	• Bénéfice +	350 000	
	• 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	200 000	
9	Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées	290 000	
I	CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT	.....
	Distribution de bénéfices	54 000	
II	AUTOFINANCEMENT	.....

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

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

EXTRAIT DE LA LISTE DES COMPTES DU PLAN COMPTABLE GÉNÉRAL MAROCAIN

Classe 1 : Comptes de financement permanent		Classe 2 (suite)	
N°	Poste et Compte	N°	Poste et Compte
111	Capital social ou personnel	292	Provisions pour dép. des immobilisations incorporelles
1111	Capital social	2920	PPD des immobilisations incorporelles
148	Autres dettes de financement	293	Provisions pour dépréciation des immobilisations corporelles
1481	Emprunts auprès des établissements de crédit	2930	PPD des immobilisations corporelles
151	Provisions pour risques	294/295	Provisions pour dépréciation des immobilisations financières
1511	Provisions pour litiges	2951	PPD des titres de participation
1512	Provisions pour garanties données aux clients	Classe 3 : Comptes d'actif circulant (hors trésorerie)	
1515	Provisions pour amendes, doubles droits, pénalités	311	Marchandises
155	Provisions pour charges	3111	Marchandises
1555	Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices	312	Matières et fournitures consommables
		3121	Matières premières
		315	Produits finis
		3151	Produits finis
		341	Fournisseurs débiteurs, avances et acomptes
		3417	Rabais, remises et ristournes à obtenir, avoirs non encore reçus
		342	Clients et comptes rattachés
		3421	Clients
		3424	Clients douteux ou litigieux
		3427	clients- factures à établir et créances sur travaux non encore facturables
		34271	Clients- factures à établir
		345	État - débiteur
		3455	État- TVA récupérable
		34552	État-TVA récupérable sur charges
		3458	État-Autres comptes débiteurs
		348	Autres débiteurs
		3481	Créances sur cessions d'immobilisations
		349	Comptes de régularisation - actif
		3491	Charges constatées d'avance
		3493	Intérêts courus et non échus à percevoir
		350	Titres et valeurs de placement
		3500	Titres et valeurs de placement
		390	Provisions pour dépréciations des comptes de l'actif circulant
		3911	PPD des marchandises
		3912	PPD des matières et fournitures
		3915	PPD des produits finis
		3942	PPD des clients et comptes rattachés
		3950	PPD des titres et valeurs de placement
		Classe 4 : Comptes de passif circulant (hors trésorerie)	
		441	Fournisseurs et comptes rattachés
		4411	Fournisseurs
		4417	Fournisseurs-factures non parvenues
		442	Clients créditeurs, avances et acomptes
		4427	RRR à accorder-avoirs à établir
		445	État-créditeur
		4455	État-TVA facturée
		4458	État-Autres comptes créditeurs
		449	Comptes de régularisation-passif
		4491	Produits constatés d'avance
		4493	Intérêts courus et non échus à payer
		450	Autres provisions pour risques et charges
		4501	Provisions pour litiges
		4505	Provisions pour amendes, doubles droits et pénalités
		Classe 5 : Comptes de trésorerie	
		5141	Banques (soldes débiteurs)
		5161	Caisses

EXTRAIT DE LA LISTE DES COMPTES DU PLAN COMPTABLE GÉNÉRAL MAROCAIN

Classe 6 : Comptes de charges	
611	Achats revendus de marchandises
6111	Achats de marchandises "groupe A"
6114	Variation des stocks de marchandises
6119	Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats de marchandises
612	Achats consommés de matières et de fournitures
6121	Achats de matières premières
6124	Variation des stocks de matières et fournitures
61241	Variation des stocks de matières premières
6125	Achats non stockés de matières et de fournitures
61251	Achats de fournitures non stockables (eau, électricité,..)
61254	Achats de fournitures de bureau
6129	Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats consommés de matières et fournitures
613/614	Autres charges externes
6144	Publicité, publications et relations publiques
6145	Frais postaux et frais de télécommunications
61451	Frais postaux
61455	Frais de téléphone
6147	Services bancaires
616	Impôts et taxes
6161	Impôts et taxes directs
6167	Impôts, taxes et droits assimilés
617	Charges de personnel
6171	Rémunérations du personnel
6174	Charges sociales
618	Autres charges d'exploitation
6182	Pertes sur créances irrécouvrables
619	Dotations d'exploitation
6191	Dotations d'exploitation aux amortissements (DEA) de l'immobilisation en non-valeurs
61911	D.E.A des frais préliminaires
6192	Dotations d'exploitation aux amortissements (DEA) des immobilisations incorporelles
61922	D.E.A des brevets, marques, droit et valeurs similaires
6193	Dotations d'exploitation aux amortissements (DEA) des immobilisations corporelles
61933	D.E.A des installations techniques mat. et out.
61935	D.E.A du mobilier, matériel de bureau et agencements divers
6194	Dotations d'exploitation aux provisions pour dépréciation des immobilisations
6195	Dotations d'exploitation aux provisions pour risques et charges
61955	D.E.P. pour risques et charges durables
61957	D.E.P. pour risques et charges momentanés
6196	Dotations d'exploitation aux provisions pour dépréciation de l'actif circulant
61961	D.E.P pour dépréciation des stocks
61964	D.E.P pour dépréciation des créances de l'actif circulant
631	Charges d'intérêts
6311	Intérêts des emprunts et dettes
638	Autres charges financières
6385	Charges nettes sur cessions de titres et valeurs de placement
6386	Escomptes accordés
639	Dotations financières
6392	Dotations aux provisions pour dépréciation des immobilisations financières
6394	Dotations aux provisions pour dépréciation des titres et valeurs de placement

Classe 6 (suite)	
651	Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées
6513	V.N.A. des immobilisations corporelles cédées
6514	V.N.A. des immobilisations financières cédées (droits de propriété)
658	Autres charges non courantes
6585	Créances devenues irrécouvrables
659	Dotations non courantes
65962	DNC aux PPD de l'actif immobilisé
Classe 7 : Comptes de produits	
711	Ventes de marchandises
7111	Ventes de marchandises au Maroc
7119	Rabais, remises et ristournes accordés par l'entreprise
712	Ventes de biens et services produits
7121	Ventes de biens produits au Maroc
71211	Ventes de produits finis
7127	Ventes de produits accessoires
71271	Locations diverses reçues
7129	RRR accordés par l'entreprise
713	Variation des stocks de produits
7132	Variation des stocks de biens produits
71321	Variation des stocks de produits finis
718	Autres produits d'exploitation
7182	Revenus des immeubles non affectés à l'exploitation
719	Reprises d'exploitation ; Transferts de charges
7194	Reprises sur provisions pour dépréciation des immobilisations
7195	Reprises sur provisions pour risques et charges
7196	Reprises sur provisions pour dépréciation de l'actif circulant
738	Intérêts et autres produits financiers
7381	Intérêts et produits assimilés
73811	Intérêts des prêts
7385	Produits nets sur cessions de titres et valeurs de placement
7386	Escomptes obtenus
739	Reprises financières ; Transferts de charges
7392	Reprises sur PPD des immobilisations financières
7394	Reprises sur PPD des titres et valeurs de placement
751	Produits des cessions d'immobilisations
7512	P.C des immobilisations incorporelles
7513	P.C des immobilisations corporelles
7514	P.C des immobilisations financières (droits de propriété)
757	Reprises sur subventions d'investissement
7577	Reprises sur subventions d'investissement de l'exercice
758	Autres produits non courants
759	Reprises non courantes ; transferts de charges
7595	Reprises non courantes sur provisions pour risques et charges
7596	Reprises non courantes sur provisions pour dépréciation
75962	R.N.C. sur provisions pour dépréciation de l'actif immobilisé
75963	R.N.C. sur provisions pour dépréciation de l'actif circulant

الصفحة 5	1	<p>الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا الدورة العادية 2015 - عناصر الإجابة -</p>	 المملكة المغربية وزارة التربية الوطنية والتكوين المهني المركز الوطني للتقويم والامتحانات والتوجيه	NR 50
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

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

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

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

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

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

- MOB 1 : $VE \times t \times m/12 = 21\,600 \times 10\% \times \frac{2}{12} = 360$
0,5 pt 0,5 pt 0,5 pt 0,25 pt = 1,75 pt

- MOB 2 : $VE \times t \times m/12 = 8\,400 \times 10\% \times \frac{8}{12} = 560$
0,5 pt 0,5 pt 0,5 pt 0,25 pt = 1,75 pt

2.

a. Écritures comptables relatives aux dotations aux amortissements de l'exercice 2014

	31/12		
6191	Dotations d'exploitation aux amortissements de l'immobilisation en non-valeur	9 600	
6193	Dotations d'exploitation aux amortissements des immobilisations corporelles	44 579	
28117	Amortissements des frais de publicité		9 600
28332	Amortissements du matériel et outillage		43 659
28351	Amortissements du mobilier de bureau		920
	Dotations de l'exercice 2014		
	16 x 0,25 = 4 pt		

b. Régularisation de la sortie du MOB1

$$\text{Cumul d'amortissements} = (21\,600 \times 10\% \times \frac{17}{12}) \text{ ou } 8\,100 + 360 = 8\,460 \quad 0,25 \text{ pt}$$

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

	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		
	10 x 0,25 = 2,5 pt		

3.

a. ANNEXE N° 1 : Extrait du tableau des immobilisations autres que financières Exercice du 01/01/2014 au 31/12/2014

Nature	Montant brut début exercice	Augmentation	Diminution	Montant brut fin exercice
Immobilisation en non-valeurs				
Frais préliminaires	-	48 000	-	48 000
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Installations techniques, matériel et outillage	330 000	-	-	330 000
Mobilier, matériel de bureau et aménagements divers	21 600	8 400	21 600	8 400
		8 x 0,25 = 2 pt		

b. ANNEXE N° 2 : Extrait du tableau des amortissements Exercice du 01/01/2014 au 31/12/2014

Nature	Cumul début exercice	Dotation de l'exercice	Amortissements sur immobilisations sorties	Cumul d'amortissements fin exercice
Immobilisation en non-valeurs				
Frais préliminaires	-	9 600	-	9 600
Immobilisations corporelles				
Installations techniques, matériel et outillage	184 470	43 659	-	228 129
Mobilier, matériel de bureau et aménagements divers	8 100	920	8 460	560
	0,25 pt	3 x 0,5 = 1,5 pt	0,5 pt	3 x 0,25 = 0,75 pt

4.

a. ANNEXE N° 3 : État des créances clients (TVA au taux de 20%)

Client	Créance au 31/12/2014	Provision		Ajustement		Créance irrécouvrable HT
	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		
	5 x 0,25 = 1,25 pt		2 x 0,25 = 0,5 pt

b. Écritures relatives aux titres et valeurs de placement

		31/12	
5141	Banques	203 120	
6147	Services bancaires	800	
34552	État TVA récupérable sur charges	80	
6385	Charges nettes sur cessions des TVP	4 000	
3500	Titres et valeurs de placement		208 000
	Avis de crédit N° 66779		
	d° 11 x 0,25 = 2,75 pt		4 x 0,125 = 0,5 pt
3950	PPD des TVP	2 000	
7394	Reprises sur PPD des TVP		2 000
	Reprises de l'exercice		
	d° 5 x 0,25 = 1,25 pt		2 x 0,125 = 0,25 pt
6394	Dotations aux PPD des TVP	2 040	
3950	PPD des TVP		2 040
	Dotation de l'exercice		
	5 x 0,25 = 1,25 pt		2 x 0,125 = 0,25 pt

6. Régularisation des provisions pour risques et charges

		31/12	
61955	Dotations d'exploitations aux provisions pour risques et charges durables	2 000	
1511	Provisions pour litiges		2 000
	Dotation de l'exercice		
	5 x 0,25 = 1,25 pt		0,75 pt

7.

a. C'est un stockage.

0,5 pt

b. Reconstitution des écritures de régularisation des stocks

		31/12	
3912	Provisions pour dépréciation des matières et fournitures	82 000	
7196	Reprises sur provisions pour dépréciations de l'actif circulant		82 000
	Annulation de la provision sur le stock initial		0,25 pt
	d° 5 x 0,25 = 1,25 pt		
3121	Matières premières	530 000	
61241	Variation des stocks de Matières premières		530 000
	Constatation du stock final de matières premières		0,25 pt
	d° 5 x 0,25 = 1,25 pt		
6196	Dotations d'exploitation aux provisions pour dépréciations de l'actif circulant	20 000	
3912	Provisions pour dépréciation des matières et fournitures		20 000
	Constatation de la provision sur le stock final		0,25 pt
	5 x 0,25 = 1,25 pt		

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

Situation	Proposition
Les charges à payer sont des charges qui concernent :	<input checked="" type="checkbox"/> l'exercice N mais les pièces justificatives seront reçues en N+1. 1,5 pt
Une ristourne promise par METINDUS SARL à son client et dont l'avoir n'est pas encore établi au 31/12, est à inscrire au <u>débit</u> du compte :	<input checked="" type="checkbox"/> 7129 Rabais, remises et ristournes accordés par l'entreprise 1,5 pt

DOSSIER N° 2 : ANALYSE COMPTABLE

1. ANNEXE N° 5 : Extrait de l'état des soldes de gestion

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

		Exercice	Exercice précédent
I	= MARGE BRUTE SUR VENTES EN L'ÉTAT	-	
II	+ PRODUCTION DE L'EXERCICE	1 780 000	
	3 • Ventes de biens et services produits	1 550 000	
	4 • Variation de stocks de produits	+ 230 000	
	5 • Immobilisations produites par l'entreprise pour elle-même	-	
III	- CONSOMMATION DE L'EXERCICE	1 145 000	
	6 • Achats consommés de matières et fournitures	820 000	
	7 • Autres charges externes	325 000	
IV	= VALEUR AJOUTÉE (I + II - III)	635 000	
	8 + Subventions d'exploitation	120 000	
	9 - Impôts et taxes	38 000	
	10 - Charges de personnel	210 000	
V	= EXCÉDENT BRUT D'EXPLOITATION	507 000	
	11 + Autres produits d'exploitation	-	
	12 - Autres charges d'exploitation	48 500	
	13 + Reprises d'exploitation	186 500	
	14 - Dotations d'exploitation	445 000	
VI	= RÉSULTAT D'EXPLOITATION (+ ou -)	200 000	
VII	+ RÉSULTAT FINANCIER	50 500	
VIII	= RÉSULTAT COURANT (+ ou -)	250 500	

7 x 0,25 = 1,75 pt

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

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

2.

La CAF est une ressource interne (un potentiel de financement) qui permet à l'entreprise de financer ses propres besoins.

2 pt

3. Tableau d'exploitation différentiel

Éléments	Calcul	Montant	%	
Chiffre d'affaires		1 550 000	100 %	0,5 pt
Coût variable :		1 085 000	70%	0,5 pt
Achats consommés de matières et fournitures	820 000			0,25 pt
Autres charges variables	615 000			0,75 pt
Produits variables	350 000			0,5 pt
Marge sur coût variable		465 000	30 %	0,5 pt
Coût fixe		214 500		0,25 pt
Charges fixes	324 500			0,5 pt
Produits fixes	110 000			
Résultat courant		250 500		0,25 pt

4. a. Calcul du seuil de rentabilité

Seuil de rentabilité = $214\ 500 / 0,3 = 715\ 000$
0,5 pt 0,25 pt

b. Date de réalisation du SR

$(715\ 000 \times 12) / 1\ 550\ 000 = 5,53$ mois
0,25 pt 0,25 pt 0,25 pt

La date de réalisation du seuil de rentabilité est le 16 Juin 2014.

0,5 pt

c. L'indice de sécurité

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

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

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

Privé

www.excelweb.ma



leader
de la formation et du recrutement

TECHNICIEN SPÉCIALISÉ

BAC TOUTES BRANCHE ou PLUS

3 ANS

TS. ORTHOPHONISTE



06 75 50 01 22



groupe.des.instituts.excel.marrakech



groupe_excel_marrakech



WWW.groupeexcel.ma

TS. ORTHOPHONISTE

الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا
الدورة الاستدراكية 2015
- الموضوع -

RS 50

ⵜⴰⴳⴷⴰⵏⵜ ⵏ ⵍⴻⴳⴷⴰⵏⵜ
ⵏ ⵍⴻⴳⴷⴰⵏⵜ ⵏ ⵍⴻⴳⴷⴰⵏⵜ
ⵏ ⵍⴻⴳⴷⴰⵏⵜ ⵏ ⵍⴻⴳⴷⴰⵏⵜ



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.
- 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, numéroté les réponses, encadrer les résultats et utiliser la règle pour tracer le journal et les tableaux.

DOSSIER N° 1: TRAVAUX DE FIN D'EXERCICE

L'entreprise « **Cuisine-HOUDA** », sise zone industrielle TANGER, est spécialisée dans la commercialisation des ustensiles de cuisine en plastique (boîtes, bols, saladiers, ...).

En vue d'effectuer les travaux d'inventaire relatifs à l'exercice 2014, le responsable du service comptabilité vous communique les documents et informations suivants :

DOCUMENT 1: AMORTISSEMENTS

1. Brevets, marques, droits et valeurs similaires

Un logiciel de gestion de stocks est acquis le 04/04/2012 pour une valeur d'entrée de 22 000 DH. Il est amorti selon le système constant au taux de 25%.

2. Matériel de transport

a. Extrait du grand livre au 31/12/2013

Débit			2834 Amortissements du matériel de transport			Crédit
Date	Libellé	Montant	Date	Libellé	Montant	
			01/01/2013	Solde à nouveau	24 000	
			31/12/2013	Dotations 2013	54 800	
31/12/2013	Solde créditeur	78 800				
	Total	78 800		Total	78 800	

b. Autres informations

Le matériel de transport, **amortissable sur une durée de 5 ans**, se compose de deux véhicules :

- **Véhicule DAHON** acquis le 25/04/2012 pour une valeur d'entrée de 160 000 DH et amorti selon le mode constant. La dotation aux amortissements au titre de l'exercice 2013 est de 32 000 DH.
- Véhicule **NASSIN** acquis en 2013 pour une valeur d'entrée de 228 000 DH et amorti selon le mode **dégressif**. Coefficient fiscal : 2.

Matériel informatique

Le matériel informatique, acquis le 10/03/2010 pour une valeur d'entrée de 55 000 DH, est amorti linéairement au taux de 15%.

Ce matériel est cédé le 04/04/2014 à crédit pour 15 000 DH. **Aucune écriture n'a été passée à cette date.**

DOCUMENT 2 : PROVISIONS ET AUTRES RÉGULARISATIONS
1. Stocks
Extrait de la balance au 31/12/2014

N° de compte	Intitulé de compte	Solde avant inventaire		Solde après inventaire	
		Débiteur	Créditeur	Débiteur	Créditeur
3111	Marchandises	-		185 000	
3911	Provisions pour dépréciation des marchandises		20 000		17 000
6114	Variation des stocks de marchandises	190 000	?.....	

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

- a. Le client **Youssef**, débiteur au 31/12/2014 de 49 260 DH TTC, est en difficulté financière. L'entreprise juge qu'il est prudent de fixer à 30% la dépréciation de la créance.
- b. Le client **Amine**, débiteur au 31/12/2014 de 14 220 DH TTC, est dans l'incapacité totale de payer sa dette. L'entreprise le considère comme insolvable. Une provision de 9 480 DH avait été constituée par l'entreprise en 2013.

3. Titres de participation
a. Extrait du bilan au 31/12/2013

Actif	Brut	Amortissements et provisions	Net
Titres de participation	96 000	3 200	92 800

b. Autres informations

- Le portefeuille des titres de participation comporte 640 actions **NEXA** acquises au même prix d'achat unitaire.
- Aucune acquisition ni cession des actions **NEXA** n'a eu lieu au cours de l'exercice 2014.
- Au 31/12/2014, le cours des actions **NEXA** est de 138 DH.

4. Titres et valeurs de placement
a. État des titres et valeurs de placement

Titre	Nombre	Prix d'achat unitaire	Cours		Cession	
			31/12/2013	31/12/2014	Nombre	Prix unitaire
Action SODA	980	180	172	170	380	175

b. Autres informations sur la cession

- L'avis de crédit N° 6677 du 29/12/2014 comporte des commissions bancaires hors taxes de 1,5 DH par titre et de la TVA au taux de 10%.
- **Aucune écriture n'a été constatée.**

DOCUMENT 3 : RÉGULARISATION DES CHARGES ET PRODUITS : Annexe n° 4, page n° 4
TRAVAIL À FAIRE

1	a. Déterminer la date d'entrée du véhicule NASSIN . b. Calculer les dotations aux amortissements de l'exercice 2014.	2 pt
2	a. Passer au journal les dotations aux amortissements de l'exercice 2014. b. Régulariser la cession du matériel informatique. Justifier par les calculs.	1,5 pt
3	Compléter l'extrait du bilan au 31/12/2014. Annexe n° 1, page n° 4	0,5 pt
4	En se référant à l'extrait de la balance relative aux stocks : a. nommer chaque valeur encadrée ; b. calculer le solde manquant du compte 6114 variation des stocks de marchandises ; c. donner la signification du solde calculé.	1,25 pt
5	Passer au journal toutes les écritures de régularisation relatives aux créances clients.	2 pt
6	a. Calculer le prix d'achat unitaire des titres de participation. b. Remplir l' annexe n° 2, page n° 4 , relative aux calculs justificatifs des provisions des titres. c. Passer au journal toutes les écritures de régularisation relatives aux titres.	4 pt
7	Remplir l'extrait du tableau des provisions. Annexe n° 3, page n° 4	0,75 pt
8	Pour chaque situation de l' annexe n° 4, page n° 4 : a. cocher par une croix la réponse correcte ; b. calculer le montant de la charge ou du produit à régulariser au 31/12/2014.	1 pt

DOSSIER N° 2: ANALYSE COMPTABLE

L'entreprise "BIO-TAGINE" est spécialisée dans la préparation du tagine marocain à base d'ingrédients bio. Pour l'exercice 2014, elle vous communique les informations et documents ci-après en vue de procéder à une analyse comptable.

DOCUMENT 1: INFORMATIONS RELATIVES À L'ANALYSE DE L'EXPLOITATION

1. Indicateurs de l'exploitation

	Exercice 2013	Exercice 2014
Chiffre d'affaires (*)	?	212 000
Seuil de rentabilité	99 000 DH	?
Date de réalisation	18 juillet	?
Indice de sécurité	45 %	?

(*) le chiffre d'affaires de l'entreprise est réparti régulièrement sur tous les mois de l'année

2. Ventilation des charges et produits de l'exercice 2014

	Montant
Achats consommés de matières et fournitures (viandes, légumes,.....)	100 800
Autres charges variables	31 800
Autres produits variables	5 400
Coût fixe	29 600

DOCUMENT 2: INFORMATIONS RELATIVES À L'ANALYSE DU BILAN

1. Valeurs comptables au 31/12/2014

Actif immobilisé	Actif circulant (hors trésorerie)	Trésorerie-actif	Financement permanent	Passif circulant (hors trésorerie)	Trésorerie- passif
200 000	30 000(a)	15 000	220 000 (b)	24 000	1 000

(a) dont 9 000 DH concernent les stocks.

(b) dont 180 000 DH concernent les capitaux propres.

2. Autres informations

- Le fonds commercial, créé par l'entreprise, est estimé à 80 000 DH.
- La dépréciation des titres et valeurs de placement doit être diminuée de 2 000 DH.
- Des dettes fournisseurs d'un montant de 4 500 DH sont remboursables en mars 2016.

TRAVAIL À FAIRE

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

ANNEXES À RENDRE OBLIGATOIREMENT AVEC LA COPIE

ANNEXE N° 1: EXTRAIT DU BILAN AU 31/12/2014

Actif	Brut	Amortissements et provisions	Net
Matériel de transport			

ANNEXE N° 2 : CALCULS JUSTIFICATIFS DES PROVISIONS POUR DÉPRÉCIATION DES TITRES

	Titres de participation	Titres et valeurs de placement	
		Cédés	Non cédés
Provision au 31/12/2013			
Provision au 31/12/2014			
Ajustement	Dotation		
	Reprise		

ANNEXE N° 3: EXTRAIT DU TABLEAU DES PROVISIONS

Exercice du 01/01/2014 au 31/12/2014

	Montant début exercice	Dotations		Reprises		Montant fin exercice
		d'exploitation	financières	d'exploitation	financières	
Provisions pour dépréciation de l'actif immobilisé						

ANNEXE N° 4: RÉGULARISATION DES CHARGES ET DES PRODUITS

Situation	Charges constatées d'avance	Charges à payer	Produits constatés d'avance	Produits à recevoir	Calcul du montant de la charge ou du produit à régulariser au 31/12/2014
Le 01/11/2014 l'entreprise a encaissé 8 750 DH de loyer par chèque n° 3355. Ce loyer couvre la période allant du 01/11/2014 au 31/03/ 2015.	<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. 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
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	
N°	Poste et Compte
211	Frais préliminaires
2111	Frais de constitution
2113	Frais d'augmentation du capital
2117	Frais de publicité
222	Brevets, marques, droits et valeurs similaires
2220	Brevets, marques, droits et valeurs similaires
223	Fonds commercial
2230	Fonds commercial
231	Terrains
232	Constructions
2321	Bâtiments
233	Installations techniques, matériel et outillage
2332	Matériel et outillage
234	Matériel de transport
2340	Matériel de transport
235	Mobilier, matériel de bureau et aménagements divers
2351	Mobilier de bureau
2352	Matériel de bureau
2355	Matériel informatique
241	Prêts immobilisés
2411	Prêts au personnel
248	Autres créances financières
2481	Titres immobilisés
251	Titres de participation
2510	Titres de participation
281	Amortissements des non-valeurs
2811	Amortissements des frais préliminaires
28111	Amortissements des frais de constitution
28113	Amortissements des frais d'augmentation du capital
28117	Amortissements des frais de publicité
282	Amortissements des immobilisations incorporelles
2822	Amortissements des brevets, marques, droits et valeurs similaires
283	Amortissements des immobilisations corporelles
2832	Amortissements des constructions
28321	Amortissements des bâtiments
2833	Amortissement des installations techniques, matériel et outillage
28332	Amortissements du matériel et outillage
2834	Amortissements du matériel de transport
2835	Amortissements du mobilier, matériel de bureau et aménagements divers
28351	Amortissements du mobilier de bureau
28352	Amortissements du matériel de bureau
28355	Amortissements du matériel informatique

Classe 2 (suite)	
N°	Poste et Compte
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)	
N°	Poste et Compte
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)	
N°	Poste et Compte
441	Fournisseurs et comptes rattachés
4411	Fournisseurs
4417	Fournisseurs-factures non parvenues
442	Clients créditeurs, avances et acomptes
4427	RRR à accorder-avoirs à établir
445	État-créditeur
4455	État-TVA facturée
4458	État-Autres comptes créditeurs
449	Comptes de régularisation-passif
4491	Produits constatés d'avance
4493	Intérêts courus et non échus à payer
450	Autres provisions pour risques et charges
4501	Provisions pour litiges
4505	Provisions pour amendes, doubles droits et pénalités

Classe 5 : Comptes de trésorerie	
N°	Poste et Compte
5141	Banques (soldes débiteurs)
5161	Caisses

Classe 6 : Comptes de charges

611	Achats revendus de marchandises
6111	Achats de marchandises "groupe A"
6114	Variation des stocks de marchandises
6119	Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats de marchandises
612	Achats consommés de matières et de fournitures
6121	Achats de matières premières
6124	Variation des stocks de matières et fournitures
61241	Variation des stocks de matières premières
6125	Achats non stockés de matières et de fournitures
61251	Achats de fournitures non stockables (eau, électricité,,)
61254	Achats de fournitures de bureau
6129	Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats consommés de matières et fournitures
613/614	Autres charges externes
6133	Entretien et réparations
6134	Primes d'assurances
6141	Études, recherches et documentation
6142	Transport
6144	Publicité, publications et relations publiques
6145	Frais postaux et frais de télécommunications
61451	Frais postaux
61455	Frais de téléphone
6147	Services bancaires
616	Impôts et taxes
6161	Impôts et taxes directs
6167	Impôts, taxes et droits assimilés
617	Charges de personnel
6171	Rémunérations du personnel
6174	Charges sociales
618	Autres charges d'exploitation
6182	Pertes sur créances irrécouvrables
619	Dotations d'exploitation
6191	Dotations d'exploitation aux amortissements (DEA) de l'immobilisation en non-valeurs
61911	D.E.A des frais préliminaires
6192	Dotations d'exploitation aux amortissements (DEA) des immobilisations incorporelles
61922	D.E.A des brevets, marques, droit et valeurs similaires
6193	Dotations d'exploitation aux amortissements (DEA) des immobilisations corporelles
61934	D.E.A du matériel de transport
61935	D.E.A du mobilier, matériel de bureau et agencements divers
6194	Dotations d'exploitation aux provisions pour dépréciation des immobilisations
6195	Dotations d'exploitation aux provisions pour risques et charges
61955	D.E.P. pour risques et charges durables
61957	D.E.P. pour risques et charges momentanés
6196	Dotations d'exploitation aux provisions pour dépréciation de l'actif circulant
631	Charges d'intérêts
6311	Intérêts des emprunts et dettes
638	Autres charges financières
6385	Charges nettes sur cessions de titres et valeurs de placement
6386	Escomptes accordés
639	Dotations financières
6392	Dotations aux provisions pour dépréciation des immobilisations financières
6394	Dotations aux provisions pour dépréciation des titres et valeurs de placement

Classe 6 (suite)

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

Classe 7 : Comptes de produits

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

الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا
الدورة الاستدراكية 2015
- عناصر الإجابة -

RR 50

ⵜⴰⴷⵓⴷⴰ ⵜⴰⵎⴳⴷⴰⵢⵜ | ⵎⴰⵎⴻⵔ
ⵜⴰⵎⴳⴷⴰⵢⵜ | ⵔⵉⵎⴻⵔ ⵏ ⵏⵓⵔⵉⵔ
ⵏ ⵔⵉⵎⴻⵔ ⵏ ⵏⵓⵔⵉⵔ



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 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 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 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	4 480	-	1 200
		0,25 pt		0,25 pt
	reprise	-	3 040	-
			0,25 pt	

c. Écritures de régularisation relatives aux titres

31/12

6392	Dotations aux PPD des immobilisations financières	4 480	
2951	PPD des titres de participation		4 480
	Dotation de l'exercice		
	d°	$7 \times 0,25 = 1,75 \text{ pt}$	
5141	Banques	65 873	
6147	Services bancaires	570	
34552	État TVA récupérable sur charges	57	
6385	Charges nettes sur cessions de TVP	1 900	
3500	TVP		68 400
	Avis de crédit N° 6677		
	d°	$16 \times 0,25 = 4 \text{ pt}$	
3950	PPD des TVP	3 040	
7394	Reprises sur PPD des TVP		3 040
	Reprises de l'exercice		
	d°	$7 \times 0,25 = 1,75 \text{ pt}$	
6394	Dotations aux PPD des TVP	1 200	
3950	PPD des TVP		1 200
	Dotation de l'exercice		
		$7 \times 0,25 = 1,75 \text{ pt}$	

7.

ANNEXE N° 3 : EXTRAIT DU TABLEAU DES PROVISIONS

Exercice du 01/01/2014 au 31/12/2014

	Montant début exercice	Dotations		Reprises		Montant fin exercice
		d'exploitation	financières	d'exploitation	financières	
Provisions pour dépréciation de l'actif immobilisé	3 200	-	4 480	-	-	7 680
	1 pt		1 pt			1 pt

8.

ANNEXE N° 4 : RÉGULARISATION DES CHARGES ET PRODUITS

Situation	a. Propositions				b. Calcul du montant de la charge ou du produit à régulariser au 31/12/2014
	Charges constatées d'avance	Charges à payer	Produits constatés d'avance	Produits à recevoir	
Le 01/11/2014 l'entreprise a encaissé 8 750 DH de loyer par chèque n° 3355. Ce loyer couvre la période allant du 01/11/2014 au 31/03/ 2015.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/> 0,75 pt	<input type="checkbox"/>	$8\,750 \times \frac{3}{5} = 5\,250$ $3 \times 0,25 = 0,75 \text{ pt}$
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"/> 0,75 pt	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	$3\,000 \times \frac{2}{3} = 2\,000$ $3 \times 0,25 = 0,75 \text{ pt}$
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"/> 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

**FORMATION
CONTINUE**

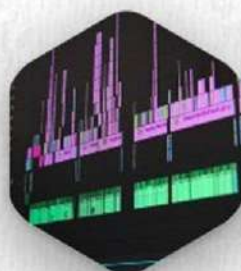
**UNE ATTESTATION SERA DÉLIVRÉE
À LA FIN DE LA FORMATION**



MAKE UP ARTIST



PÂTISSERIE



MONTAGE VIDEO



SECOURISME



**DIGITAL
MARKETING**



AUTOCAD



**AIDE
PHARMACIEN**



SKETCHUP



06 75 50 01 22



groupe.des.instituts.excel.marrakech



groupe_excel_marrakech



WWW.groupeexcel.ma

FORMATION CONTINUE



الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا
الدورة العادية 2014
للوضوح

NS 50

3	مدة الإجازة	المحاسبية	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, numérotter 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. Aucune écriture n'a été passée par le comptable.
	Camion 2	810 000	09/07/2011	Dégressif	20%	Coefficient fiscal : 2

II. PROVISIONS ET STOCKS

Document n° 1 : Extrait de la balance avant inventaire au 31/12/2013

N° de compte	Intitulé de compte	Solde	
		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 Camion 1 au 31/12/2012. b. Présenter les deux premières lignes du plan d'amortissement du Camion 2 . c. Calculer les dotations aux amortissements de l'exercice 2013. d. Enregistrer les dotations aux amortissements de l'exercice 2013.	2,75 pt
2	Passer au journal toutes les écritures de régularisation relatives : a. à la cession du Camion 1 ; justifier par les calculs ; b. au retrait des frais d'augmentation du capital.	1,25 pt
3	Remplir l'extrait du tableau des amortissements. Annexe n° 1, page n° 4	0,75 pt
4	Compléter : a. l'état des créances clients. Annexe n° 2, page n° 4 b. l'état des titres de participation. Annexe n° 3, page n° 4	1,5 pt
5	Passer au journal toutes les écritures de régularisation relatives : a. aux créances clients ; b. aux titres de participation ; c. à la provision pour charges à répartir sur plusieurs exercices ; d. à la provision pour dépréciation des terrains ; e. au stock de marchandises ; f. aux charges et produits.	6,25 pt
6	Calculer le montant du poste : 611 Achats revendus de marchandises .	1 pt

DOSSIER N° 2 : ANALYSE COMPTABLE

L'entreprise «ALKARAMA-SA », spécialisée dans la production de consommables pour ordinateurs, met à votre disposition les documents suivants afin d'effectuer certains travaux d'analyse financière et d'exploitation relatifs à l'exercice 2013 :

DOCUMENT N° 1 : DONNÉES FINANCIÈRES

1. Extrait du bilan comptable au 31/12/2013

ACTIF	Brut	Amortissements et provisions	Net	PASSIF	Montant
Actif immobilisé	2 800 000	1 400 000	1 400 000	Financement permanent	2 500 000
Actif circulant (hors trésorerie)	2 000 000	500 000	1 500 000	Passif circulant (hors trésorerie)	950 000
Trésorerie-Actif	620 000	20 000	600 000	Trésorerie-Passif	50 000
Total général	5 420 000	1 920 000	3 500 000	Total général	3 500 000

2. Informations sur la situation financière de l'entreprise au 31/12/2013

- La valeur nette d'amortissements de l'immobilisation en non-valeurs est de 60 000 DH.
- Le fonds commercial créé par l'entreprise est estimé à 400 000 DH.
- Le stock-outil est estimé à 200 000 DH.
- Une provision durable pour risques de 150 000 DH est jugée sans objet ; impôt sur les sociétés : 30%.
- 1 000 actions (titres et valeurs de placement), d'une valeur nette comptable de 100 000 DH, sont facilement cessibles.

DOCUMENT N° 2 : DONNÉES D'EXPLOITATION

1. Extrait du compte de produits et charges du 01/01/2013 au 31/12/2013

- Résultat courant : 720 000
- Résultat non courant : 40 000
- Impôts sur les résultats : 180 000
- Résultat net de l'exercice : 580 000

2. Ventilation des dotations et des reprises de l'exercice 2013

	Actif immobilisé et financement permanent			Actif circulant et passif circulant		
	Exploitation	Financières	Non courantes	Exploitation	Financières	Non courantes
Dotations	420 000	40 000	12 000	80 000	12 000	1 000
Reprises	320 000	6 000	6 000	70 000	4 500	400

3. Autres informations de l'exercice 2013

- Le taux de la marge sur coût variable est de 36%.
- Le coût variable pour l'exercice 2013 est de 3 200 000 DH.
- Le chiffre d'affaires est réparti régulièrement sur toute l'année.

TRAVAIL À FAIRE

1	a.	Compléter le tableau des redressements et reclassements. Annexe n° 4, page n° 4	1,5 pt
	b.	Calculer et interpréter : <ul style="list-style-type: none"> • le fonds de roulement liquidité ; • le ratio d'autonomie financière ; • le ratio de solvabilité. 	1,5 pt
2	a.	Compléter le tableau de la capacité d'autofinancement. Annexe n° 5, page n° 4	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"> • le seuil de rentabilité ; • l'indice de sécurité. 	1 pt

ANNEXES À REMPLIR ET À RENDRE AVEC LA COPIE

ANNEXE N° 1 : EXTRAIT DU TABLEAU DES AMORTISSEMENTS Exercice du 01/01/2013 au 31/12/2013

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

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

Client	Créance au 31/12/2013	Provision		Ajustement		Perte HT
	HT	2013	2012	Dotation	Reprise	
RAMZI			30 000			
SALAMAT			-			
HARAKAT			-			

ANNEXE N° 3 : ÉTAT DES TITRES DE PARTICIPATION

Nature	Nombre	Provision		Ajustement	
		2013	2012	Dotation	Reprise
T.P	Cédés	200			
	non cédés	200			

ANNEXE N° 4 : TABLEAU DES RECLASSEMENTS ET DES REDRESSEMENTS

	Actif immobilisé	Stocks	Créances	Trésorerie Actif	Capitaux propres	DLMT (1)	DCT (2)
Valeurs comptables	1 400 000	1 000 000	500 000	600 000	1 700 000	800 000	.....
Valeurs financières							

(1) DLMT : Dettes à long et moyen terme (2) DCT : Dettes à court terme

ANNEXE N° 5 : CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT (C.A.F.) – AUTOFINANCEMENT

1		Résultat net de l'exercice :	
		• Bénéfice +	
		• Perte -	
2	+	Dotations d'exploitation	
3	+	Dotations financières	
4	+	Dotations non courantes	
5	-	Reprises d'exploitation	
6	-	Reprises financières	
7	-	Reprises non courantes	
8	-	Produits des cessions d'immobilisations	380 000
9	+	Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées	260 000
I		CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT (C.A.F)	
10	-	Distributions de bénéfices	200 000
II		AUTOFINANCEMENT	

EXTRAIT DE LA LISTE DES COMPTES DU PLAN COMPTABLE GÉNÉRAL MAROCAIN

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

Classe 2 : Comptes d'actif immobilisé	
211	Frais préliminaires
2111	Frais de constitution
2113	Frais d'augmentation du capital
2117	Frais de publicité
222	Brevets, marques, droits et valeurs similaires
2220	Brevets, marques, droits et valeurs similaires
223	Fonds commercial
2230	Fonds commercial
231	Terrains
232	Constructions
2321	Bâtiments
233	Installations techniques, matériel et outillage
2332	Matériel et outillage
234	Matériel de transport
2340	Matériel de transport
235	Mobilier, matériel de bureau et aménagements divers
2351	Mobilier de bureau
2352	Matériel de bureau
2355	Matériel informatique
241	Prêts immobilisés
2411	Prêts au personnel
248	Autres créances financières
2481	Titres immobilisés
251	Titres de participation
2510	Titres de participation
281	Amortissements des non-valeurs
2811	Amortissements des frais préliminaires
28111	Amortissements des frais de constitution
28113	Amortissements des frais d'augmentation du capital
28117	Amortissements des frais de publicité
282	Amortissements des immobilisations incorporelles
2822	Amortissements des brevets, marques, droits et valeurs similaires
283	Amortissements des immobilisations corporelles
2832	Amortissements des constructions
28321	Amortissements des bâtiments
2833	Amortissement des installations techniques, matériel et outillage
28332	Amortissements du matériel et outillage
2834	Amortissements du matériel de transport
2835	Amortissements du mobilier, matériel de bureau et aménagements divers
28351	Amortissements du mobilier de bureau
28352	Amortissements du matériel de bureau
28355	Amortissements du matériel informatique

Classe 2 (suite)	
292	Provisions pour dép. des immobilisations incorporelles
2920	PPD des immobilisations incorporelles
293	Provisions pour dépréciation des immobilisations corporelles
2930	PPD des immobilisations corporelles
294/295	Provisions pour dépréciation des immobilisations financières
2951	PPD des titres de participation
Classe 3 : Comptes d'actif circulant (hors trésorerie)	
311	Marchandises
3111	Marchandises
312	Matières et fournitures consommables
3121	Matières premières
315	Produits finis
3151	Produits finis
341	Fournisseurs débiteurs, avances et acomptes
3417	Rabais, remises et ristournes à obtenir, avoirs non encore reçus
342	Clients et comptes rattachés
3421	Clients
3424	Clients douteux ou litigieux
3427	clients- factures à établir et créances sur travaux non encore facturables
34271	Clients- factures à établir
345	État - débiteur
3455	État- TVA récupérable
34552	État-TVA récupérable sur charges
3458	État-Autres comptes débiteurs
348	Autres débiteurs
3481	Créances sur cessions d'immobilisations
349	Comptes de régularisation - actif
3491	Charges constatées d'avance
3493	Intérêts courus et non échus à percevoir
350	Titres et valeurs de placement
3500	Titres et valeurs de placement
390	Provisions pour dépréciations des comptes de l'actif circulant
3911	PPD des marchandises
3912	PPD des matières et fournitures
3915	PPD des produits finis
3942	PPD des clients et comptes rattachés
3950	PPD des titres et valeurs de placement

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

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

Classe 6 : Comptes de charges	
611	Achats revendus de marchandises
6111	Achats de marchandises "groupe A"
6114	Variation des stocks de marchandises
6119	Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats de marchandises
612	Achats consommés de matières et de fournitures
6121	Achats de matières premières
6124	Variation des stocks de matières et fournitures
61241	Variation des stocks de matières premières
6125	Achats non stockés de matières et de fournitures
61251	Achats de fournitures non stockables (eau, électricité,...)
61254	Achats de fournitures de bureau
6129	Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats consommés de matières et fournitures
613/614	Autres charges externes
6133	Entretien et réparations
6134	Primes d'assurances
6141	Études, recherches et documentation
6142	Transport
6144	Publicité, publications et relations publiques
6145	Frais postaux et frais de télécommunications
61451	Frais postaux
61455	Frais de téléphone
6147	Services bancaires
616	Impôts et taxes
6161	Impôts et taxes directs
6167	Impôts, taxes et droits assimilés
617	Charges de personnel
6171	Rémunérations du personnel
6174	Charges sociales
618	Autres charges d'exploitation
6182	Pertes sur créances irrécouvrables
619	Dotations d'exploitation
6191	Dotations d'exploitation aux amortissements (DEA) de l'immobilisation en non-valeurs
61911	D.E.A des frais préliminaires
6192	Dotations d'exploitation aux amortissements (DEA) des immobilisations incorporelles
61922	D.E.A des brevets, marques, droit et valeurs similaires
6193	Dotations d'exploitation aux amortissements (DEA) des immobilisations corporelles
61933	D.E.A des installations techniques mat. et out.
61935	D.E.A du mobilier, matériel de bureau et agencements divers
6194	Dotations d'exploitation aux provisions pour dépréciation des immobilisations
6195	Dotations d'exploitation aux provisions pour risques et charges
61955	D.E.P. pour risques et charges durables
61957	D.E.P. pour risques et charges momentanés
6196	Dotations d'exploitation aux provisions pour dépréciation de l'actif circulant
631	Charges d'intérêts
6311	Intérêts des emprunts et dettes
638	Autres charges financières
6385	Charges nettes sur cessions de titres et valeurs de placement
6386	Escomptes accordés
639	Dotations financières
6392	Dotations aux provisions pour dépréciation des immobilisations financières
6394	Dotations aux provisions pour dépréciation des titres et valeurs de placement

Classe 6 (suite)	
651	Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées
6513	V.N.A. des immobilisations corporelles cédées
6514	V.N.A. des immobilisations financières cédées (droits de propriété)
658	Autres charges non courantes
6585	Créances devenues irrécouvrables
659	Dotations non courantes
65962	DNC aux PPD de l'actif immobilisé
Classe 7 : Comptes de produits	
711	Ventes de marchandises
7111	Ventes de marchandises au Maroc
7119	Rabais, remises et ristournes accordés par l'entreprise
712	Ventes de biens et services produits
7121	Ventes de biens produits au Maroc
71211	Ventes de produits finis
7127	Ventes de produits accessoires
71271	Locations diverses reçues
7129	RRR accordés par l'entreprise
713	Variation des stocks de produits
7132	Variation des stocks de biens produits
71321	Variation des stocks de produits finis
718	Autres produits d'exploitation
7182	Revenus des immeubles non affectés à l'exploitation
719	Reprises d'exploitation ; Transferts de charges
7194	Reprises sur provisions pour dépréciation des immobilisations
7195	Reprises sur provisions pour risques et charges
7196	Reprises sur provisions pour dépréciation de l'actif circulant
738	Intérêts et autres produits financiers
7381	Intérêts et produits assimilés
73811	Intérêts des prêts
7385	Produits nets sur cessions de titres et valeurs de placement
7386	Escomptes obtenus
739	Reprises financières ; Transferts de charges
7392	Reprises sur PPD des immobilisations financières
7394	Reprises sur PPD des titres et valeurs de placement
751	Produits des cessions d'immobilisations
7512	P.C des immobilisations incorporelles
7513	P.C des immobilisations corporelles
7514	P.C des immobilisations financières (droits de propriété)
757	Reprises sur subventions d'investissement
7577	Reprises sur subventions d'investissement de l'exercice
758	Autres produits non courants
759	Reprises non courantes ; transferts de charges
7595	Reprises non courantes sur provisions pour risques et charges
7596	Reprises non courantes sur provisions pour dépréciation
75962	R.N.C. sur provisions pour dépréciation de l'actif immobilisé
75963	R.N.C. sur provisions pour dépréciation de l'actif circulant

الامتحان الوطني الموحد

للبيولوجيا

الطور العادية 2014

عناصر الاجابة

NR 50

ⵜⴰⴳⴷⴰⵏⵜ ⵏ ⵍⵎⴰⴳⴷⴰⵏ
ⵜⴰⴳⴷⴰⵏⵜ ⵏ ⵔⵓⵔⵉⵏ ⵏ ⵍⵎⴰⴳⴷⴰⵏ
ⵏ ⵔⵓⵔⵉⵏ ⵏ ⵍⵎⴰⴳⴷⴰⵏ



المملكة المغربية
وزارة التربية الوطنية
والتكوين المهني

المركز الوطني للتقويم والامتحانات والتوجيه

3	مدة الإنجاز	المحاسبة	المادة
4	المعامل	شعبة العلوم الاقتصادية والتكبير : مسلك العلوم الاقتصادية	الشعبة 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 x 12 = 3 pt							

c. Dotations aux amortissements de l'exercice 2013

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

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

- Camion 1 : $990\ 000 \times 20\% \times \frac{8}{12} = 132\ 000$

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

- Camion 2 : $388\ 800 \times 40\% = 155\ 520$

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

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 x 0,25 = 3,25 pt	

2.

a. Régularisation de la cession du camion 1.

		31/12	
5141	Banques	40 000	
7513	PC des immobilisations corporelles		40 000
	Cession du Camion 1		
		$5 \times 0,25 = 1,25 \text{ pt}$	$2 \times 0,125 = 0,25 \text{ pt}$

Cumul d'amortissements = 858 000 + 132 000 = 990 000 0,5 pt

		31/12	
2834	Amortissements du matériel de transport	990 000	
2340	Matériel de transport		990 000
	Sortie du Camion 1		
		$5 \times 0,25 = 1,25 \text{ pt}$	$2 \times 0,125 = 0,25 \text{ pt}$

b. Retrait des frais d'augmentation du capital

		31/12	
28113	Amortissements des frais d'augmentation du capital	144 000	
2113	Frais d'augmentation du capital		144 000
	Annulation des frais d'augmentation du capital		
		$5 \times 0,25 = 1,25 \text{ pt}$	$2 \times 0,125 = 0,25 \text{ pt}$

3. ANNEXE N° 1 : EXTRAIT DU TABLEAU DES AMORTISSEMENTS Exercice du 01/01/2013 au 31/12/2013

Nature	Cumul début exercice	Dotation de l'exercice	Amortissements sur immobilisations sorties	Cumul d'amortissement fin exercice
Immobilisation en non-valeurs				
Frais préliminaires	115 200 0,25 pt	28 800 0,5 pt	144 000 0,5 pt	-
Immobilisations corporelles				
Matériel de transport	1 279 200 0,25 pt	287 520 0,5 pt	990 000 0,5 pt	576 720 0,5 pt

4.

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

Client	Créance au 31/12/203	Provision 2013	Provision 2012	Ajustement		Perte HT
	HT			Dotation	Reprise	
RAMZI	70 000	24 500	30 000		5 500	-
SALAMAT	25 000	-	-			25 000
HARAKAT	60 000	15 000	-	15 000		-
$8 \times 0,5 = 4 \text{ pt}$						

b. ANNEXE N° 4 : ÉTAT DES TITRES

Nature des titres	Nombre	Provision 2013	Provision 2012	Ajustements	
				Dotations	Reprises
Titres de participation	Cédés	200	-	2 000	2 000
	Conservés	200	6 000	2 000	4 000
$0,5 \text{ pt}$ $0,5 \text{ pt}$ $0,5 \text{ pt}$ $0,5 \text{ pt}$					

5. Écritures de régularisation relatives aux :

a. Créances clients

		31/12	
6196	D.E. aux P.P.D.de l'actif circulant	15 000	
3942	P.P.D. des clients et comptes rattachés		15 000
	Dotations de l'exercice		
	d°	5 x 0,25 = 1,25 pt	2 x 0,125 = 0,25 pt
3942	P.P.D. des clients et comptes rattachés	5 500	
7196	Reprises sur P.P.D. de l'actif circulant		5 500
	Reprises de l'exercice		
	d°	5 x 0,25 = 1,25 pt	2 x 0,125 = 0,25 pt
6585	Créances devenues irrécouvrables	25 000	
4455	État-TVA facturée	5 000	
3421	Clients		30 000
	Perte de la créance sur le client SALAMAT		
	d°	10 x 0,25 = 2,5 pt	
3424	Clients douteux ou litigieux	72 000	
3421	Clients		72 000
	Reclassement de la créance sur client HARAKAT		
	d°	5 x 0,25 = 1,25 pt	2 x 0,125 = 0,25 pt

b. Titres

		31/12	
5141	Banques	37 164	
6147	Services bancaires	760	
34552	État TVA récupérables sur charges	76	
7514	PC des immobilisations financières		38 000
	Avis de crédit N° 13131		
	d°	13 x 0,25 = 3,25 pt	
6392	Dotations aux PPD des immobilisations financières	4 000	
2951	PPD des titres de participation		4 000
	Dotations de l'exercice		
	d°	5 x 0,25 = 1,25 pt	2 x 0,125 = 0,25 pt
2951	PPD des titres de participation	2 000	
7392	Reprises sur PPD des immobilisations financières		2 000
	Reprises de l'exercice		
	d°	5 x 0,25 = 1,25 pt	2 x 0,125 = 0,25 pt
6514	V.N.A. des immobilisations financières cédées	42 000	
2510	Titres de participation		42 000
	Constatation de la sortie des titres cédés		
	d°	5 x 0,25 = 1,25 pt	2 x 0,125 = 0,25 pt

c. Provisions pour risques et charges

		31/12	
1555	Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices	240 000	
7195	Reprises sur provisions pour risques et charges		240 000
	Annulation de la provision		
	d°	5 x 0,25 = 1,25 pt	2 x 0,125 = 0,25 pt

d. Provisions des terrains

		31/12	
2930	Provisions pour dépréciation des immobilisations corporelles	20 000	
7596	RNC sur provisions pour dépréciation		20 000
	Diminution de la provision		
	d°	5 x 0,25 = 1,25 pt	2 x 0,125 = 0,25 pt

e. Stocks

		31/12		
3111	Marchandises	120 000		
6114	Variation des stocks de marchandises		120 000	
		d°	5 x 0,25 = 1,25 pt	2 x 0,125 = 0,25 pt
6196	Dotations d'exploitation aux provisions pour dépréciation de l'AC	12 000		
3911	Provisions pour dépréciation des marchandises		12 000	
		d°	5 x 0,25 = 1,25 pt	2 x 0,125 = 0,25 pt

f. Charges et produits

		31/12		
3491	Charges constatées d'avance	800		
6141	Études, recherches et documentation		800	
		d°	7 x 0,25 = 1,75 pt	
3417	RRR à obtenir-avoirs non encore reçus	30 000		
6119	RRR Obtenus sur achats de marchandises		25 000	
3458	État-autres comptes débiteurs		5 000	
		d°	0,25 x 10 = 2,5 pt	

6. Calcul du montant du poste achats revendus de marchandises

Achats revendus de marchandises = $800\ 000 - (120\ 000 - 90\ 000) - (40\ 000 + 25\ 000) = 705\ 000$ **4 x 1 = 4 pt**

DOSSIER N° 2 : ANALYSE COMPTABLE

1.

a. ANNEXE N° : TABLEAU DES REDRESSEMENTS ET RECLASSEMENTS

	Actif immobilisé	Stock	Créances	Trésorerie Actif	Capitaux propres	DLMT	DCT
Valeurs comptables	1 400 000	1 000 000	500 000	600 000	1 700 000	800 000	1 000 000
Immobilisations en non-valeurs	- 60 000				- 60 000		
Fonds commercial	+ 400 000				+ 400 000		
Stock outil	+ 200 000	- 200 000					
Provision pour risque					+ 105 000	- 150 000	+ 45 000
Action TVP			- 100 000	+ 100 000			
Valeurs financières	1 940 000	800 000	400 000	700 000	2 145 000	650 000	1 045 000
12 x 0,5 = 6 pt							

b. Calcul et interprétation

• Fonds de roulement liquidité = $2\ 145\ 000 + 650\ 000 - 1\ 940\ 000 = 855\ 000$ DH **3 X 0,25 = 0,75 pt**

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

• Ratio d'autonomie financière = $\frac{2\ 145\ 000}{(650\ 000 + 1\ 045\ 000)} = 1,26$ **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**

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

1		Résultat de l'exercice :	580 000	
2	+	Dotations d'exploitation	420 000	0,5 pt
3	+	Dotations financières	40 000	0,5 pt
4	+	Dotations non courantes	12 000	0,5 pt
5	-	Reprises d'exploitation	320 000	0,5 pt
6	-	Reprises financières	6 000	0,25 pt
7	-	Reprises non courantes	6 000	0,25 pt
8		Produits des cessions d'immobilisations	380 000	
9	+	Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées	260 000	
I	=	CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT	600 000	0,25 pt
10	-	Distribution de bénéfices	200 000	
II	=	AUTOFINANCEMENT	400 000	0,25 pt

3.

a. Calcul du résultat courant

Résultat courant = 580 000 + 180 000 - 40 000 = 720 000 4 X 0,25 = 1 pt

b. Tableau d'exploitation différentiel simplifié

Éléments	Montant	%	
Chiffre d'affaires	5 000 000	100	1,5 pt
Coût variable	3 200 000	64%	0,5 pt
Marge sur coût variable	1 800 000	36%	1 pt
Coût fixe net	1 080 000		1 pt
Résultat courant	720 000		

c. Calcul et interprétation :

• Seuil de rentabilité = $\frac{1\ 080\ 000}{0,36} = 3\ 000\ 000$ 0,5 X 2 = 1 pt

C'est le chiffre d'affaire pour lequel le résultat courant est nul 1 pt

• l'indice de sécurité = $\frac{(5\ 000\ 000 - 3\ 000\ 000)}{5\ 000\ 000} \times 100 = 40\ \%$ 1 pt

L'entreprise peut baisser son chiffre d'affaires de 40% sans subir de perte 1 pt

PRÉSENTATION DE LA COPIE 2 POINTS

FORMATION
CONTINUE

Marketing Digital




+
certificat de formation



Durée de la Formation
1 MOIS / 32 HEURES



PROGRAMME DE FORMATION

- Initiation en marketing digitale
- Email marketing
- Marketing en social media
- Création site web(CMS)
- SEO/SEA



06 75 50 01 22



[groupe.des.instituts.excel.marrakech](https://www.facebook.com/groupe.des.instituts.excel.marrakech)



[groupe_excel_marrakech](https://www.instagram.com/groupe_excel_marrakech)



WWW.groupeexcel.ma

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 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. b. Enregistrer au journal la dotation aux amortissements du matériel et outillage au 31/12/2013. c. Régulariser au 31/12/2013 la cession du matériel MTS. Justifier par les calculs.	2,5 pt
3	Remplir l'extrait du : a. tableau des immobilisations autres que financières. Annexe n° 1, page n° 4. b. tableau des amortissements. Annexe n° 2, page n° 4.	0,75 pt
4	a. Remplir l'état des titres de participation. Annexe n° 3, page n° 4. b. Passer au journal les écritures relatives aux titres de participation.	1,75 pt
5	Calculer : a. la provision au 31/12/2012 sur la créance du client AMALI ; b. le montant hors taxes de la créance irrécouvrable du client AMALI ; c. la provision au 31/12/2013 pour les clients ACHRAF et ANWAL ; d. le montant de l'ajustement à opérer au 31/12/2013 sur la provision du client ACHRAF.	1,25 pt
6	Passer au journal toutes les écritures de régularisation relatives aux créances clients.	1,5 pt
7	Passer toutes les écritures de régularisation relatives aux : a. fonds commercial ; b. stocks ; c. provisions pour risques et charges ; d. charges et produits.	4,5 pt

DOSSIER N° 2 : ANALYSE COMPTABLE

La société «**MARO-ASC**» est spécialisée dans la production et la vente d'ascenseurs. Pour la réalisation de certains travaux d'analyse comptable relatifs à l'exercice 2013, la direction financière met à votre disposition les documents ci-après.

DOCUMENT N° 1 : DONNÉES DE L'EXPLOITATION

1. Extrait du tableau de formation des résultats (T.F.R.) : Annexe n° 4, page n° 4.

2. Autres informations

- Charges variables (autres que les achats revendus de marchandises et les achats consommés de matières et fournitures) : 300 000 DH.
- Immobilisations produites par l'entreprise pour elle-même : produits variables.
- Le chiffre d'affaires est réparti régulièrement sur 12 mois.

DOCUMENT N° 2 : DONNÉES FINANCIÈRES

1. Extrait du bilan comptable au 31/12/2013

Passif	Montant
Capitaux propres	1 200 000
Dettes de financement	235 000
Passif circulant hors trésorerie	98 000

2. Extrait du bilan financier condensé au 31/12/2013

Actif	Montant
Actif immobilisé	954 500
Stocks	280 000
Créances	241 000
Trésorerie-Actif	50 000

3. Autres informations

- La valeur nette comptable de l'immobilisation en non-valeurs est de 42 500 DH.
- La plus-value sur les terrains est de 35 000 DH.
- Une fraction de l'emprunt auprès des établissements de crédit d'un montant de 12 000 DH sera remboursée en avril 2014.
- 25 000 DH de bénéfices seront mis en distribution en mai 2014.

TRAVAIL À FAIRE

1	Compléter l'extrait du tableau de formation des résultats (T.F.R.). Annexe n° 4, page n° 4.	0,75 pt
2	a. Calculer le coût variable. b. Présenter le tableau d'exploitation différentiel simplifié.	1,25 pt
3	a. Calculer le seuil de rentabilité. b. Déterminer sa date de réalisation. c. Calculer l'indice de sécurité. d. Interpréter chacun des résultats obtenus.	2 pt
4	Calculer les valeurs financières des : a. capitaux propres ; b. dettes à long et moyen terme ; c. dettes à court terme.	0,75 pt
5	a. Calculer : • le fonds de roulement liquidité ; • le ratio de solvabilité générale ; b. Interpréter chacun des résultats obtenus.	1,25 pt

ANNEXES À REMPLIR ET À RENDRE AVEC LA COPIE

ANNEXE N° 1 : Extrait du tableau des immobilisations autres que financières Exercice du 01/01/2013 au 31/12/2013

Nature	Montant brut début exercice	Augmentation	Diminution	Montant brut fin exercice
Frais préliminaires				
Installations techniques, matériel et outillage				

ANNEXE N° 2 : Extrait du tableau des amortissements Exercice du 01/01/2013 au 31/12/2013

Nature	Cumul début exercice	Dotation de l'exercice	Amortissements sur immobilisations sorties	Cumul d'amortissement fin exercice
Frais préliminaires				
Installations techniques, matériel et outillage				

ANNEXE N° 3 : État des titres de participation

Nature	Nombre	Provision 2013	Provision 2012	Réajustement	
				Dotation	Reprise
Titres de participation	Cédés				
	Conservés				

ANNEXE N° 4 : EXTRAIT DU TABLEAU DE FORMATION DES RÉSULTATS (T.F.R.)

		Exercice	Exercice précédent
1	• Ventes de marchandises	750 000	
2	• Achats revendus de marchandises	450 000	
I	MARGE BRUTE SUR VENTES EN L'ÉTAT	.....
II	PRODUCTION DE L'EXERCICE	.....
3	• Ventes de biens et services produits	3 250 000	
4	• Variations de stocks de produits	- 230 000	
5	• Immobilisations produites par l'entreprise pour elle-même	80 000	
III	CONSOMMATION DE L'EXERCICE	.....
6	• Achats consommés de matières et fournitures	1 500 000	
7	• Autres charges externes	280 000	
IV	VALEUR AJOUTÉE	.....
	⋮		
	⋮		
VI	RÉSULTAT D'EXPLOITATION	610 000	
VII	RÉSULTAT FINANCIER	.....
VIII	RÉSULTAT COURANT	515 000	

EXTRAIT DE LA LISTE DES COMPTES DU PLAN COMPTABLE GÉNÉRAL MAROCAIN

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

Classe 2 : Comptes d'actif immobilisé	
211	Frais préliminaires
2111	Frais de constitution
2113	Frais d'augmentation du capital
2117	Frais de publicité
222	Brevets, marques, droits et valeurs similaires
2220	Brevets, marques, droits et valeurs similaires
223	Fonds commercial
2230	Fonds commercial
231	Terrains
232	Constructions
2321	Bâtiments
233	Installations techniques, matériel et outillage
2332	Matériel et outillage
234	Matériel de transport
2340	Matériel de transport
235	Mobilier, matériel de bureau et aménagements divers
2351	Mobilier de bureau
2352	Matériel de bureau
2355	Matériel informatique
241	Prêts immobilisés
2411	Prêts au personnel
248	Autres créances financières
2481	Titres immobilisés
251	Titres de participation
2510	Titres de participation
281	Amortissements des non-valeurs
2811	Amortissements des frais préliminaires
28111	Amortissements des frais de constitution
28113	Amortissements des frais d'augmentation du capital
28117	Amortissements des frais de publicité
282	Amortissements des immobilisations incorporelles
2822	Amortissements des brevets, marques, droits et valeurs similaires
283	Amortissements des immobilisations corporelles
2832	Amortissements des constructions
28321	Amortissements des bâtiments
2833	Amortissement des installations techniques, matériel et outillage
28332	Amortissements du matériel et outillage
2834	Amortissements du matériel de transport
2835	Amortissements du mobilier, matériel de bureau et aménagements divers
28351	Amortissements du mobilier de bureau
28352	Amortissements du matériel de bureau
28355	Amortissements du matériel informatique

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

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

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

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

Classe 6 : Comptes de charges

611	Achats revendus de marchandises
6111	Achats de marchandises "groupe A"
6114	Variation des stocks de marchandises
6119	Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats de marchandises
612	Achats consommés de matières et de fournitures
6121	Achats de matières premières
6124	Variation des stocks de matières et fournitures
61241	Variation des stocks de matières premières
6125	Achats non stockés de matières et de fournitures
61251	Achats de fournitures non stockables (eau, électricité..)
61254	Achats de fournitures de bureau
6129	Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats consommés de matières et fournitures
613/614	Autres charges externes
6133	Entretien et réparations
6134	Primes d'assurances
6136	Rémunérations d'intermédiaires et honoraires
6142	Transport
6144	Publicité, publications et relations publiques
6145	Frais postaux et frais de télécommunications
61451	Frais postaux
61455	Frais de téléphone
6147	Services bancaires
616	Impôts et taxes
6161	Impôts et taxes directs
6167	Impôts, taxes et droits assimilés
617	Charges de personnel
6171	Rémunérations du personnel
6174	Charges sociales
618	Autres charges d'exploitation
6182	Pertes sur créances irrécouvrables
619	Dotations d'exploitation
6191	Dotations d'exploitation aux amortissements (DEA) de l'immobilisation en non-valeurs
61911	D.E.A des frais préliminaires
6192	Dotations d'exploitation aux amortissements (DEA) des immobilisations incorporelles
61922	D.E.A des brevets, marques, droit et valeurs similaires
6193	Dotations d'exploitation aux amortissements (DEA) des immobilisations corporelles
61933	D.E.A des installations techniques mat. et out.
61935	D.E.A du mobilier, matériel de bureau et agencements divers
6194	Dotations d'exploitation aux provisions pour dépréciation des immobilisations
6195	Dotations d'exploitation aux provisions pour risques et charges
61955	D.E.P. pour risques et charges durables
61957	D.E.P. pour risques et charges momentanés
6196	Dotations d'exploitation aux provisions pour dépréciation de l'actif circulant
631	Charges d'intérêts
6311	Intérêts des emprunts et dettes
638	Autres charges financières
6385	Charges nettes sur cessions de titres et valeurs de placement
6386	Escomptes accordés
639	Dotations financières
6392	Dotations aux provisions pour dépréciation des immobilisations financières
6394	Dotations aux provisions pour dépréciation des titres et valeurs de placement

Classe 6 (suite)

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

Classe 7 : Comptes de produits

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

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

RR 50

3	مدة الإنجاز	المحاسبة	المادة
4	المعامل	شعبة العلوم الاقتصادية والتدبير : مسلك العلوم الاقتصادية	الشعبة 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			
				7 x 0,25 = 1,75 pt

b. Dotation aux amortissements du matériel et outillage

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

c. Sortie du matériel cédé

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

Cumul = 316 800 x 10% x 44/12 = 116 160 4 x 0,25 = 1 pt

VNA = 316 800 – 116 160 = 200 640 2 x 0,25 = 0,5 pt

3.

a. ANNEXE N° 1 : Extrait du tableau des immobilisations autres que financières Exercice du 01/01/2013 au 31/12/2013

Nature	Montant brut début exercice	Augmentation	Diminution	Montant brut fin exercice
Frais préliminaires	0,25 pt 75 000			75 000
Matériel et outillage	0,25 pt 816 800	0,25 pt 177 600	0,5 pt 316 800	677 600

b. ANNEXE N° 2 : Extrait du tableau des amortissements

Exercice du 01/01/2013 au 31/12/2013

Nature	Cumul début exercice	Dotation de l'exercice	Amortissements sur immobilisations sorties	Cumul d'amortissement fin exercice
Frais préliminaires	0,25 pt 45 000	0,25 pt 15 000	-	60 000
Matériel et outillage	0,5 pt 396 400	0,25 pt 97 360	0,5 pt 116 160	377 600

4.

a. ANNEXE N°3 : État des titres

Nature	Nombre	Provision 2013	Provision 2012	Réajustement	
				Dotation	Reprise
Titres de participation	Cédés	180	-	360	360
	Conservés	400	2 000	800	1 200
		0,25 pt	0,5 pt x 2 = 1 pt	0,25 pt	0,25 pt

b. Écritures comptables

		31/12		
6392 2951	Dotations aux PPD des immobilisations financières PPD des titres de participation		1 200	
	Dotation de l'exercice 2013	d° 0,25 x 7 = 1,75 pt		1 200
2951 7392	PPD des titres de participation Reprises sur PPD des immobilisations financières		360	
	Reprise de l'exercice 2013	d° 0,25 x 7 = 1,75 pt		360
6514 2510	V.N.A. des immobilisations financières cédées Titres de participation		149 400	
	Sortie des titres cédés	0,25 x 7 = 1,75 pt		149 400

5.

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

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

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

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

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

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

c. Provision au 31/12/2013

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

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

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

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

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

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

6. Écritures de régularisation des créances clients

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

7. Écritures de régularisation relatives aux

a. fonds commercial

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

b. stocks

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

c. Provisions pour risques et charges

		31/12		
6595	Dotations non courantes sur provisions pour risques et charges		3 000	
1515	Provisions pour amendes, doubles droits, pénalités Constatation de la dotation			3 000
		7 x 0,5 = 3,5 pt		

d. charges et produits

		31/12		
6136	Rémunérations d'intermédiations et honoraires		4 200	
3458	État, TVA autres comptes débiteurs		840	
4417	Fournisseurs - factures non parvenues			5 040
	Régularisation des honoraires de l'avocat	d°	$0,25 \times 10 = 2,5 \text{ pt}$	
71211	Ventes de produits finis		3 860	
4491	Produits constatés d'avance			3 860
	Régularisation des produits finis			$0,5 \times 7 = 3,5 \text{ pt}$

DOSSIER N° 2 : ANALYSE COMPTABLE

1. ANNEXE N° 4 : EXTRAIT DU TABLEAU DE FORMATION DES RÉSULTATS (T.F.R.)

			Exercice	
	1	• Ventes de marchandises	750 000	
	2	- • Achats revendus de marchandises	450 000	
I	=	MARGE BRUTE SUR VENTES EN L'ÉTAT	300 000	0,5 pt
II	+	PRODUCTION DE L'EXERCICE	3 100 000	0,75 pt
	3	• Ventes de biens et services produits	3 250 000	
	4	• Variations de stocks de produits	- 230 000	
	5	• Immobilisations produites par l'entreprise pour elle-même	80 000	
III	-	CONSOMMATION DE L'EXERCICE	1 780 000	0,5 pt
	6	• Achats consommés de matières et fournitures	1 500 000	
	7	• Autres charges externes	280 000	
IV	=	VALEUR AJOUTÉE (I + II - III)	1 620 000	0,25 pt
		:		
		:		
VI	=	RÉSULTAT D'EXPLOITATION	610 000	
VII	±	RÉSULTAT FINANCIER	- 95 000	1 pt
VIII	=	RÉSULTAT COURANT	515 000	

2.

a. Coût variable = $450\ 000 + 1\ 500\ 000 + 300\ 000 + 230\ 000 - 80\ 000 = 2\ 400\ 000$

0,5 x 6 = 3 pt

b. Tableau d'exploitation différentiel

Tableau d'exploitation différentiel simplifié

Élément	Montant	%	
1. Chiffre d'affaires	4 000 000	100 %	0,75 pt
2. Coût variable	2 400 000	60 %	0,25 pt
3. Marge sur coût variable	1 600 000	40 %	0,5 pt
4. Coût fixe	1 085 000		0,5 pt
5. Résultat courant	515 000		

3.

a. Calcul du seuil de rentabilité

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

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



Formation AUTOCAD

2019

PLACES LIMITÉS

FORMATION AUTOCAD

Cette formation en AutoCad a été préparée pour les **débutants** et les **professionnels** aussi. Grâce à cette formation vous serez **capable** à **manipuler** ce **logiciel** afin de **dessiner** toutes les sortes de structure **facilement** et **rapidement**. Un **nouveau** groupe AUTOCAD est en cours de constitution Si vous êtes **intéressés** veuillez nous **contacter**.

MARRAKECH



06 75 50 01 22



groupe.des.instituts.excel.marrakech



groupe_excel_marrakech



WWW.groupeexcel.ma

FORMATION CONTINUE



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، أو الملك

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, numéroté 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 : a. le cumul d'amortissements des frais d'augmentation du capital au 31/12/2010. b. la valeur d'entrée du matériel de transport VH 2.	0,75 pt
2	Remplir les deux premières lignes de l'extrait du plan d'amortissement du matériel de transport VH2. (Annexe n° 1, page n° 4)	0,75 pt
3	a. Calculer les dotations aux amortissements de l'exercice 2011. b. Enregistrer au journal les dotations aux amortissements de l'exercice 2011. c. Passer au journal l'écriture relative à la sortie du matériel cédé VH1. Justifier par les calculs d. Présenter, au 31/12/2011, sous la forme schématique le compte : « Matériel de transport ».	2,75 pt
4	Remplir l'extrait du tableau des amortissements (Annexe n° 2, page n° 4)	0,5 pt
5	a. Reconstituer les écritures de régularisation, passées au 31/12/2011, du stock de matières premières et de sa provision. b. Présenter, au 31/12/2011, sous la forme schématique le compte « Variation des stocks de matières premières » et donner la signification de son solde. c. Calculer le montant du poste « 612. Achats consommés de matières et fournitures ».	1,5 pt
6	Compléter : a. l'état des créances clients. (Annexe n° 3, page n° 4) b. l'état des titres. (Annexe n° 4, page n° 4)	1,25 pt
7	Passer les écritures de régularisation relatives aux : a. créances clients ; b. titres ; c. provisions pour risques et charges ; d. charges et produits. Justifier par les calculs	5,25 pt
8	Présenter, au 31/12/2011, sous la forme schématique les comptes : « Titres et valeurs de placement » et « Provisions pour dépréciation des titres et valeurs de placement ».	0,5 pt
9	Remplir l'extrait de la balance des soldes après inventaire au 31/12/2011 (Annexe n° 5, page n° 4).	0,25 pt

DOSSIER N°2 : ANALYSE COMPTABLE

L'entreprise «**COMPTOIR-CASA**» est spécialisée dans la commercialisation d'articles 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. (Annexe n° 6, page n° 5)	1,5 pt
2	Calculer et interpréter : a. Le fonds de roulement liquidité. b. Le ratio d'autonomie financière. c. Le ratio de solvabilité générale.	1,5 pt
3	a. Calculer le taux de la marge sur coût variable. b. Remplir le tableau d'exploitation différentiel simplifié. (Annexe n° 7, page n° 5) c. Déterminer et interpréter la date de réalisation du seuil de rentabilité. d. Calculer et interpréter l'indice de sécurité.	3 pt

ANNEXES À REMPLIR ET À RENDRE AVEC LA COPIE

ANNEXE N° 1 : EXTRAIT DU PLAN D'AMORTISSEMENT DU MATÉRIEL DE TRANSPORT VH2

Période	VNA début de période	Taux retenu	Annuités	Amortissements cumulés	VNA fin de période	Taux dégressif	Taux constant
2010				88 000			
2011							

ANNEXE N° 2 : EXTRAIT DU TABLEAU DES AMORTISSEMENTS Exercice du 01/01/2011 au 31/12/2011

Nature	Cumul début exercice	Dotation de l'exercice	Amortissements sur immobilisations sorties	Cumul d'amortissement fin exercice
Immobilisation en non-valeurs				
Frais préliminaires				
Immobilisations incorporelles				
Brevets, marques, droits et valeurs similaires				
Immobilisations corporelles				
Matériel de transport	513 000			

ANNEXE N° 3 : ÉTAT DES CRÉANCES CLIENTS (TVA AU TAUX DE 20%)

Client	Créance au 31/12/2011		Provision 2011	Provision 2010	Créance irrécouvrable (HT)	Ajustement	
	TTC	HT				Dotation	Reprise
NADIA	112 800	94 000					
NAIMA	76 800	64 000					
SALMA	174 000	145 000					

ANNEXE N° 4 : ÉTAT DES TITRES

Nature des titres	Nombre	Provision 2011	Provision 2010	Ajustement	
				Dotation	Reprise
Titres de participation					
Titres et valeurs de placement	Cédés				
	Conservés				

ANNEXE N° 5 : EXTRAIT DE LA BALANCE APRES INVENTAIRE AU 31/12/2011

N° de comptes	Intitulé de comptes	Solde	
		Débit	Crédit
2340	Matériel de transport		
2834	Amortissements du matériel de transport		
3500	Titres et valeurs de placement		
3950	Provisions pour dépréciation des titres et valeurs de placement		

ANNEXES À REMPLIR ET À RENDRE AVEC LA COPIE

ANNEXE N° 6 : TABLEAU DES REDRESSEMENTS ET DES RECLASSEMENTS

	Actif immobilisé (Valeurs immobilisées)	Stocks (Valeurs d'exploitation)	Créances (Valeurs réalisables)	Trésorerie Actif (Valeurs disponibles)	Capitaux propres	DLMT (1)	DCT (2)
Valeurs comptables	793 000	105 000	247 000	25 000	604 500	312 000	253 500
Plus-value sur fonds commercial : 130 000 DH							
Stock outil : 40 000 DH							
Des dettes fournisseurs sont à rembourser dans deux ans : 78 000 DH							
Provisions durables pour risques sans objet : 65 000 DH (impôt sur les sociétés 30% payable dans 3 mois)							
Valeurs financières							

(1) DLMT : Dettes à long et moyen terme

(2) DCT = Dettes à court terme

ANNEXE N° 7 : TABLEAU D'EXPLOITATION DIFFÉRENTIEL SIMPLIFIÉ

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

EXTRAIT DE LA LISTE DES COMPTES DU PLAN COMPTABLE GÉNÉRAL MAROCAIN

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

Classe 2	
211	Frais préliminaires
2111	Frais de constitution
2113	Frais d'augmentation du capital
2117	Frais de publicité
222	Brevets, marques, droits et valeurs similaires
2220	Brevets, marques, droits et valeurs similaires
223	Fonds commercial
2230	Fonds commercial
231	Terrains
232	Constructions
2321	Bâtiments
233	Installations techniques, matériel et outillage
2332	Matériel et outillage
234	Matériel de transport
2340	Matériel de transport
235	Mobilier, matériel de bureau et aménagements divers
2351	Mobilier de bureau
2352	Matériel de bureau
2355	Matériel informatique
241	Prêts immobilisés
2411	Prêts au personnel
248	Autres créances financières
2481	Titres immobilisés
251	Titres de participation
2510	Titres de participation
281	Amortissements des non-valeurs
2811	Amortissements des frais préliminaires
28111	Amortissements des frais de constitution
28113	Amortissements des frais d'augmentation du capital
28117	Amortissements des frais de publicité
282	Amortissements des immobilisations incorporelles
2822	Amortissements des brevets, marques, droits et valeurs similaires
283	Amortissements des immobilisations corporelles
2832	Amortissements des constructions
28321	Amortissements des bâtiments
2833	Amortissement des installations techniques, matériel et outillage
28332	Amortissements du matériel et outillage
2834	Amortissements du matériel de transport
2835	Amortissements du mobilier, matériel de bureau et aménagements divers
28351	Amortissements du mobilier de bureau
28352	Amortissements du matériel de bureau
28355	Amortissements du matériel informatique

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

Classe 3	
311	Marchandises
3111	Marchandises
312	Matières et fournitures consommables
3121	Matières premières
315	Produits finis
3151	Produits finis
341	Fournisseurs débiteurs, avances et acomptes
3417	Rabais, remises et ristournes à obtenir-avoirs non encore reçus
342	Clients et comptes rattachés
3421	Clients
3424	Clients douteux ou litigieux
3427	clients- factures à établir et créances sur travaux non encore facturables
34271	Clients- factures à établir
345	État - débiteur
3455	État- TVA récupérable
34551	État-TVA récupérable sur immobilisations
34552	État-TVA récupérable sur charges
3458	État-Autres comptes débiteurs
349	Comptes de régularisation - actif
3491	Charges constatées d'avance
3493	Intérêts courus et non échus à percevoir
350	Titres et valeurs de placement
3500	Titres et valeurs de placement
390	Provisions pour dépréciations des comptes de l'actif circulant
3911	PPD des marchandises
3912	PPD des matières et fournitures
3915	PPD des produits finis
3942	PPD des clients et comptes rattachés
3950	PPD des titres et valeurs de placement

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

Classe 5	
5141	Banques (soldes débiteurs)
5161	Caisses

Classe 6	
N°	Poste et Compte
611	Achats revendus de marchandises
6111	Achats de marchandises "groupe A"
6114	Variation des stocks de marchandises
6119	Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats de marchandises
612	Achats consommés de matières et de fournitures
6121	Achats de matières premières
6124	Variation des stocks de matières et fournitures
61241	Variation des stocks de matières premières
6125	Achats non stockés de matières et de fournitures
61251	Achats de fournitures non stockables (eau, électricité,.)
61254	Achats de fournitures de bureau
6129	Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats consommés de matières et fournitures
613/614	Autres charges externes
6131	Locations et charges locatives
6134	Primes d'assurances
6142	Transports
6144	Publicité, publications et relations publiques
6145	Frais postaux et frais de télécommunications
61451	Frais postaux
61455	Frais de téléphone
6147	Services bancaires
616	Impôts et taxes
6161	Impôts et taxes directs
6167	Impôts, taxes et droits assimilés
617	Charges de personnel
6171	Rémunérations du personnel
6174	Charges sociales
618	Autres charges d'exploitation
6182	Pertes sur créances irrécouvrables
619	Dotations d'exploitation
6191	Dotations d'exploitation aux amortissements (DEA) de l'immobilisation en non-valeurs
61911	D.E.A des frais préliminaires
6192	Dotations d'exploitation aux amortissements (DEA) des immobilisations incorporelles
61922	D.E.A des brevets, marques, droit et valeurs similaires
6193	Dotations d'exploitation aux amortissements (DEA) des immobilisations corporelles
61933	D.E.A des installations techniques mat. et out.
61934	D.E.A du matériel de transport
6194	Dotations d'exploitation aux provisions pour dépréciation des immobilisations
6195	Dotations d'exploitation aux provisions pour risques et charges
61955	D.E.P. pour risques et charges durables
61957	D.E.P. pour risques et charges momentanés
6196	Dotations d'exploitation aux provisions pour dépréciation de l'actif circulant
631	Charges d'intérêts
6311	Intérêts des emprunts et dettes
63111	Intérêts des emprunts
638	Autres charges financières
6385	Charges nettes sur cessions de titres et valeurs de placement
6386	Escomptes accordés
639	Dotations financières
6392	Dotations aux provisions pour dépréciation des immobilisations financières
6394	Dotations aux provisions pour dépréciation des titres et valeurs de placement

Classe 6 (suite)	
N°	Poste et Compte
651	Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées
6513	V.N.A. des immobilisations corporelles cédées
6514	V.N.A. des immobilisations financières cédées (droits de propriété)
658	Autres charges non courantes
6585	Créances devenues irrécouvrables
659	Dotations non courantes
670	Impôts sur les résultats
6701	Impôts sur les bénéfices
Classe 7	
711	Ventes de marchandises
7111	Ventes de marchandises au Maroc
7119	Rabais, remises et ristournes accordés par l'entreprise
712	Ventes de biens et services produits
7121	Ventes de biens produits au Maroc
71211	Ventes de produits finis
7127	Ventes de produits accessoires
71271	Locations diverses reçues
7129	RRR accordés par l'entreprise
713	Variation des stocks de produits
7132	Variation des stocks de biens produits
71321	Variation des stocks de produits finis
718	Autres produits d'exploitation
7182	Revenus des immeubles non affectés à l'exploitation
719	Reprises d'exploitation ; Transferts de charges
7194	Reprises sur provisions pour dépréciation des immobilisations
7195	Reprises sur provisions pour risques et charges
7196	Reprises sur provisions pour dépréciation de l'actif circulant
738	Intérêts et autres produits financiers
7381	Intérêts et produits assimilés
73811	Intérêts des prêts
7385	Produits nets sur cessions de titres et valeurs de placement
7386	Escomptes obtenus
739	Reprises financières ; Transferts de charges
7392	Reprises sur PPD des immobilisations financières
7394	Reprises sur PPD des titres et valeurs de placement
751	Produits des cessions d'immobilisations
7512	P.C des immobilisations incorporelles
7513	P.C des immobilisations corporelles
7514	P.C des immobilisations financières (droits de propriété)
757	Reprises sur subventions d'investissement
7577	Reprises sur subventions d'investissement de l'exercice
758	Autres produits non courants
759	Reprises non courantes ; transferts de charges
7595	Reprises non courantes sur provisions pour risques et charges
7596	Reprises non courantes sur provisions pour dépréciation
75962	R.N.C. sur provisions pour dépréciation de l'actif immobilisé
75963	R.N.C. sur provisions pour dépréciation de l'actif circulant



الصفحة	1
1	

الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا
الدورة العادية 2012
عناصر الإجابة

المملكة المغربية



وزارة التربية الوطنية
المركز الوطني للتقويم والامتحانات

4	المعامل	NR50	المحاسبة	المادة
3	مدة الإيجاز		شعبة العلوم الاقتصادية والتدبير : مسالك العلوم الاقتصادية	الشعبتين أو المسالك

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
	Dotations de l'exercice 2011		
		0,25 x 19 = 4,75 pt	

c. Écritures comptables relatives à la régularisation de la cession de VH1.

31/12

2834	Amortissements du matériel de transport	500 000	
2340	Matériel de transport		500 000
	Sortie du véhicule VH1		
		0,25 x 7 = 1,75 pt	

Cumul des amortissements = 500 000 x 20% x 60/12 = 500 000 0,25 x 3 = 0,75 pt

d. Présentation schématique du compte matériel de transport

2340 Matériel de transport

D	C	
940 000	500 000	
		0,25 x 3 = 0,75 pt
	SD : 440 000	

4. ANNEXE N°3 : EXTRAIT DU TABLEAU DES AMORTISSEMENTS

Nature	Cumul début exercice	Dotation de l'exercice	Amortissements sur immobilisations sorties	Cumul d'amortissement fin exercice
Immobilisation en non-valeurs				
Frais préliminaires	3 600	3 600		7 200
Immobilisations incorporelles				
Brevets, marques, droits et VS	-	1 500		1 500
Immobilisations corporelles				
Matériel de transport	513 000	215 800	500 000	228 800

0,25 x 8 = 2 pt

5.

a. Reconstitution des écritures de régularisation du stock des matières premières et de sa provision

31/12

3121	Matières premières	500 000	
61241	Variation des stocks de matières premières		500 000
	Constatation du stock final des matières premières		
	d°		0,25 x 7 = 1,75 pt
6196	D.E. aux P.P.D. de l'actif circulant	100 000	
3912	P.P.D. des matières et fournitures		100 000
	Constatation de la provision du stock final des matières premières		
			0,25 x 7 = 1,75 pt

b. Présentation schématique du compte 61241

61241 Variation des stocks de matières premières

D	C	
740 000	500 000	
		3 x 0,25 = 0,75 pt
	SD : 240 000	

Signification du solde : il s'agit d'un déstockage.

0,75 pt

c. Calcul des achats consommés des matières et fournitures

612. Achats consommés des matières et fournitures = 6 345 000 + 60 000 - 145 000 + 240 000 = 6 500 000 1 pt

6.

a. ANNEXE N°3 : ÉTAT DES CRÉANCES CLIENTS (TVA AU TAUX DE 20%)

Client	Créance au 31/12/2011		Provision 2011	Provision 2010	Créance irrécouvrable (HT)	Ajustement		
	TTC	HT				Dotation	Reprise	
NADIA	112 800	94 000	-	48 000	94 000		48 000	
NAIMA	76 800	64 000	19 200	34 200	-		15 000	
SALMA	174 000	145 000	58 000	-	-	58 000		
							0,25 x 8 = 2 pt	

b. ANNEXE N°4 : ÉTAT DES TITRES

Nature des titres	Nombre	Provision 2011	Provision 2010	Ajustement		
				Dotation	Reprise	
Titres de participation	320	3 840	7 040		3 200	
Titres et valeurs de placement	Cédés Conservés	300 500	- 10 000	3 600 6 000	4 000	3 600
						0,375 x 8 = 3 pt

7.

a. Écritures de régularisation relatives aux créances clients

		31/12	
6196	D.E. aux P.P.D. de l'actif circulant	58 000	
3942	P.P.D. des clients et comptes rattachés		58 000
Dotations de l'exercice 2011			
	d°	0,25 x 7 = 1,75 pt	
3942	P.P.D. des clients et comptes rattachés	63 000	
7196	Reprises sur P.P.D. de l'actif circulant		63 000
Reprises de l'exercice 2011			
	d°	0,25 x 7 = 1,75 pt	
6182	Pertes sur créances irrécouvrables	94 000	
4455	État-TVA facturée	18 800	
3424	Clients douteux ou litigieux		112 800
Perte de la créance sur le client Nadia			
	d°	0,25 x 10 = 2,5 pt	
3424	Clients douteux ou litigieux	174 000	
3421	Clients		174 000
Reclassement de la créance sur client Salma			
	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
Reprises sur les titres de participation			
	d°	0,25 x 7 = 1,75 pt	
6394	Dotations aux P.P.D. des titres et valeurs de placement	4 000	
3950	P.P.D. des titres et valeurs de placement		4 000
Dotations de l'exercice 2011			
	d°	0,25 x 7 = 1,75 pt	
3950	PPD des titres et valeurs de placement	3 600	
7394	Reprises sur PPD des titres et valeurs de placement		3 600
Reprises de l'exercice 2011			
	d°	0,25 x 7 = 1,75 pt	
5141	Banques	155 767,5	
6147	Services bancaires	1 575	
34552	État-TVA récupérable sur les charges	157,5	
6385	Charges nettes sur cessions de titres et valeurs de placement	4 500	
3500	Titres et valeurs de placement		162 000
Cession de 300 TVP			
	d°	0,25 x 16 = 4 p t	

c. Écritures de régularisation relatives aux provisions pour risques et charges

	31/12		
1555	Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices	675 000	
7195	Reprises sur P.P.R.C.		675 000
	Annulation de la provision pour charges à répartir		
			0,25 x 7 = 1,75 pt

d. Écritures de régularisation relatives aux charges et produits

	31/12		
3491	Charges constatées d'avance	2 400	
6131	Locations et charges locatives		2 400
	Loyer régularisé		
	Montant = 7 200/3 = 2 400		0,5 pt
			0,25 x 7 = 1,75 pt

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		
		Débit	Crédit	
2340	Matériel de transport	440 000		0,25 pt
2834	Amortissements du matériel de transport		228 800	0,25 pt
3500	Titres et valeurs de placement	270 000		0,25 pt
3950	Provisions pour dépréciation des titres et valeurs de placement		10 000	0,25 pt

DOSSIER N° 2 : ANALYSE COMPTABLE

1. Présentation du tableau des redressements et des reclassements

ANNEXE N° 6 : TABLEAU DES REDRESSEMENTS ET DES RECLASSEMENTS

	Actif immobilisé Valeurs immobilisées	Stocks Valeurs d'exploitation	Créances Valeurs réalisables	Trésorerie Actif Valeurs disponibles	Capitaux propres	DLMT	DCT
Valeurs comptables	793 000	105 000	247 000	25 000	604 500	312 000	253 500
Plus-value sur fonds commercial	130 000 0,75 pt				130 000 0,75 pt		
Stock outil	40 000 0,5 pt	-40 000 0,5 pt					
Dettes fournisseurs						78 000 0,75 pt	-78 000 0,75 pt
Provisions pour risques durables sans objet					45 500 0,75 pt	-65 000 0,5 pt	19 500 0,75 pt
Valeurs financières	963 000	65 000	247 000	25 000	780 000	325 000	195 000

2.

a. Fonds du roulement liquidité

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

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

0,25 x 4 = 1 pt

1 pt

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

0,25 x 4 = 1 pt

L'entreprise se finance essentiellement par ses fonds propres.

1 pt

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

0,25 x 4 = 1 pt

L'actif total représente deux fois et demi les dettes donc l'entreprise est solvable.

1 pt

3.

a. Calcul du taux de la marge sur coût variable

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

soit Taux de M/CV = 30%

1 pt

b. Présentation du tableau d'exploitation différentiel simplifié

ANNEXE N° 7 : TABLEAU D'EXPLOITATION DIFFÉRENTIEL SIMPLIFIÉ

Élément	Montant	%	
Chiffre d'affaires	6 800 000	100 %	1 pt
Coût variable	4 760 000	70 %	1 pt
Marge sur coût variable	2 040 000	30 %	1 pt
Coût fixe	960 000		0,5 pt
Résultat courant	1 080 000		0,5 pt

c. Calcul et interprétation de la date de réalisation du seuil de rentabilité

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

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

FORMATION CONTINUE



GROUPE
des INSTITUTS
EXCEL **مجموعة معاهد إكسيل**

leader
de la formation et du recrutement

FORMATION ARCHICAD



GRAPHISOFT ARCHICAD

VOLUME 1
20Hrs

PROGRAMME

- INTERFACE
- PRINCIPE DE BASE
- LES TOUCHES DE FONCTIONS
- DESSINS 2D
- TRAITEMENT DES CALQUES
- INSERTION EXTERNES

1000Hs
PLACES LIMITÉES

 **06 75 50 01 22**
 [groupe.des.instituts.excel.marrakech](https://www.facebook.com/groupe.des.instituts.excel.marrakech)

 [groupe_excel_marrakech](https://www.instagram.com/groupe_excel_marrakech)
 [WWW.groupeexcel.ma](http://www.groupeexcel.ma)



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 : a. des frais d'augmentation du capital ; b. du camion 1.	1,5 pt
2	Compléter l'extrait du plan d'amortissement du camion 2. Annexe n°1, page n°4.	0,75 pt
3	a. Calculer les dotations aux amortissements de l'exercice 2011. b. Enregistrer au journal les dotations aux amortissements de l'exercice 2011.	2 pt
4	Passer au journal l'écriture relative à la sortie de la machine cédée. Justifier par les calculs.	0,75 pt
5	Compléter l'extrait du tableau des amortissements. Annexe n° 2, page n° 4.	0,75 pt
6	Compléter : a. l'état des créances clients. Annexe n° 3, page n° 4. b. l'état des titres. Annexe n° 4, page n° 4.	2,25 pt
7	Passer au journal de l'entreprise toutes les écritures de régularisation relatives aux : a. créances clients ; b. titres de participation ; c. titres et valeurs de placement ; d. provisions pour risques et charges ; e. charges et produits.	5 pt

DOSSIER N°2 : ANALYSE COMPTABLE

Pour la réalisation de certains travaux d'analyse comptable de l'entreprise industrielle « MOHULI », le cabinet « ECOMECA-SA » met à votre disposition les documents ci-après :

DOCUMENT N°1 : INFORMATIONS RELATIVES À L'ANALYSE DE L'EXPLOITATION

1. Données extraites de la balance après inventaire et du compte de produits et charges de l'exercice 2011

Élément	Montant
Autres produits d'exploitation	12 000
Reprises sur provisions pour dépréciation de l'actif circulant (*)	4 800
Reprises sur provisions pour dépréciation des immobilisations financières	16 000
Produits des cessions d'immobilisations	160 000
Autres charges d'exploitation	42 600
Dotations d'exploitation aux provisions pour dépréciation de l'actif circulant	8 000
Dotations d'exploitation aux amortissements des immobilisations corporelles	35 000
Dotations d'exploitation aux provisions pour risques et charges durables	15 000
Dotations aux provisions pour dépréciation des immobilisations financières	25 000
Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées	190 000
Résultat financier	- 8 200
Résultat courant	10 000
Résultat net de l'exercice	- 27 000

(*)Reprises d'exploitation

2. Autres informations relatives à l'exercice 2011

• Le chiffre d'affaires est réparti régulièrement sur l'exercice.	• Le coût variable est de 1 200 000 DH.
• Le seuil de rentabilité est de 1 450 000 DH.	• Le point mort est de 11,6 mois.

DOCUMENT N°2 : INFORMATIONS RELATIVES À L'ANALYSE DU BILAN

1. Extrait du bilan comptable au 31/12/2011

ACTIF	Net	PASSIF	Exercice 2011
Actif immobilisé	860 000	Financement permanent (b)	900 000
Actif circulant hors trésorerie (a)	320 000	Passif circulant hors trésorerie	300 000
Trésorerie - Actif	20 000	Trésorerie - Passif	-
Total général	1 200 000	Total général	1 200 000

(a) dont stocks 170 000 DH

(b) dont capitaux propres 650 000 DH

2. Informations complémentaires relatives à l'exercice 2011

- L'entreprise possède une machine d'une valeur comptable nette de 200 000 DH. Sa valeur réelle est de 50 000 DH.
- Le stock outil représente 20% de la valeur des stocks.
- Une dette de 50 000 DH envers un fournisseur d'immobilisations est à rembourser dans trois mois.
- Une provision durable pour risques et charges de 60 000 DH est injustifiée. L'impôt sur les sociétés au taux de 30% est payable dans moins de 3 mois.

3. Données relatives à la situation financière de l'exercice 2010

Ratio	Valeur en 2010
Financement permanent	1,2
Trésorerie immédiate	0,08

TRAVAIL À FAIRE

1	Compléter : a. l'extrait du tableau de formation des résultats. Annexe n° 5, page n° 5. b. le tableau de calcul de la capacité d'autofinancement. Annexe n° 6, page n° 5.	2 pt
2	Calculer le chiffre d'affaires réalisé par l'entreprise en 2011.	0,5 pt
3	Présenter le tableau d'exploitation différentiel simplifié.	1 pt
4	a. Remplir le tableau des redressements et des reclassements. Annexe n° 7, page n° 5. b. Calculer les ratios de financement permanent et de trésorerie immédiate pour l'exercice 2011. c. Interpréter l'évolution des ratios.	3 pt

ANNEXES À REMPLIR ET À RENDRE AVEC LA COPIE

ANNEXE N° 1 : EXTRAIT DU PLAN D'AMORTISSEMENT DU CAMION 2

Période	VNA début de période	Taux retenu	Annuités	Amortissements cumulés	VNA fin de période	Taux dégressif	Taux constant
2010	374 400	40%	149 760	975 360	224 640	40%	37,5%
2011						40%	

ANNEXE N° 2 : EXTRAIT DU TABLEAU DES AMORTISSEMENTS Exercice du 01/01/2011 au 31/12/2011

Nature	Cumul début exercice	Dotation de l'exercice	Amortissements sur immobilisations sorties	Cumul d'amortissement fin exercice
Immobilisation en non-valeurs				
Frais préliminaires				
Immobilisations corporelles				
Installations techniques, matériel et outillage	720 000			
Matériel de transport				

ANNEXE N° 3 : ÉTAT DES CRÉANCES CLIENTS (TAUX DE TVA 20%)

Nom	Créance TTC au 01/01/2011	Règlement 2011	Créance au 31/12/2011		Provision		Réajustement		Créance irrécouvrable HT
			TTC	HT	2011	2010	Dotation	Reprise	
ADIL	72 000	36 000				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 OU INSUFFISANCE BRUTE D'EXPLOITATION	
	11 +	Autres produits d'exploitation	
	12 -	Autres charges d'exploitation	
	13 +	Reprises d'exploitation	
	14 -	Dotations d'exploitation	
VI	=	RÉSULTAT D'EXPLOITATION (+ ou -)	
VII	+	RÉSULTAT FINANCIER	
VIII	=	RÉSULTAT COURANT (+ ou -)	
IX	+	RÉSULTAT NON COURANT	
	15 -	Impôts sur les résultats	8 500
X	=	RÉSULTAT NET DE L'EXERCICE (+ ou -)	

ANNEXE N° 6 : CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT (C.A.F.) - AUTOFINANCEMENT

	1	Résultat net de l'exercice : • Bénéfice + • Perte -	
	2 +	Dotations d'exploitation (1)	
	3 +	Dotations financières (1)	
	4 +	Dotations non courantes (1)	
	5 -	Reprises d'exploitation (2)	
	6 -	Reprises financières (2)	
	7 -	Reprises non courantes (2) (3)	
	8 -	Produits des cessions d'immobilisations	
	9 +	Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées	
I		CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT	
	10 -	Distributions de bénéfices	-
II		AUTOFINANCEMENT	

(1) À l'exclusion des dotations relatives aux actifs et passifs circulants et à la trésorerie.

(2) À l'exclusion des reprises aux actifs et passifs circulants et à la trésorerie.

(3) Y compris les reprises sur subventions d'investissements.

ANNEXE N° 7 : TABLEAU DES REDRESSEMENTS ET DES RECLASSEMENTS

	Actif immobilisé (Valeurs immobilisées)	Stocks (Valeurs d'exploitation)	Créances (Valeurs réalisables)	Trésorerie Actif (Valeurs disponibles)	Capitaux propres	DLMT (1)	DCT (2)
Valeurs comptables							
Valeurs financières							

(1) DLMT : Dettes à long et moyen terme

(2) DCT = Dettes à court terme

EXTRAIT DE LA LISTE DES COMPTES DU PLAN COMPTABLE GÉNÉRAL MAROCAIN

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

Classe 2	
211	Frais préliminaires
2111	Frais de constitution
2113	Frais d'augmentation du capital
2117	Frais de publicité
222	Brevets, marques, droits et valeurs similaires
2220	Brevets, marques, droits et valeurs similaires
223	Fonds commercial
2230	Fonds commercial
231	Terrains
232	Constructions
2321	Bâtiments
233	Installations techniques, matériel et outillage
2332	Matériel et outillage
234	Matériel de transport
2340	Matériel de transport
235	Mobilier, matériel de bureau et aménagements divers
2351	Mobilier de bureau
2352	Matériel de bureau
2355	Matériel informatique
241	Prêts immobilisés
2411	Prêts au personnel
248	Autres créances financières
2481	Titres immobilisés
251	Titres de participation
2510	Titres de participation
281	Amortissements des non-valeurs
2811	Amortissements des frais préliminaires
28111	Amortissements des frais de constitution
28113	Amortissements des frais d'augmentation du capital
28117	Amortissements des frais de publicité
282	Amortissements des immobilisations incorporelles
2822	Amortissements des brevets, marques, droits et valeurs similaires
283	Amortissements des immobilisations corporelles
2832	Amortissements des constructions
28321	Amortissements des bâtiments
2833	Amortissement des installations techniques, matériel et outillage
28332	Amortissements du matériel et outillage
2834	Amortissements du matériel de transport
2835	Amortissements du mobilier, matériel de bureau et aménagements divers
28351	Amortissements du mobilier de bureau
28352	Amortissements du matériel de bureau
28355	Amortissements du matériel informatique

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

Classe 3	
311	Marchandises
3111	Marchandises
312	Matières et fournitures consommables
3121	Matières premières
315	Produits finis
3151	Produits finis
341	Fournisseurs débiteurs, avances et acomptes
3417	Rabais, remises et ristournes à obtenir-avoirs non encore reçus
342	Clients et comptes rattachés
3421	Clients
3424	Clients douteux ou litigieux
3427	clients- factures à établir et créances sur travaux non encore facturables
34271	Clients- factures à établir
345	État - débiteur
3455	État- TVA récupérable
34551	État-TVA récupérable sur immobilisations
34552	État-TVA récupérable sur charges
3458	État-Autres comptes débiteurs
349	Comptes de régularisation - actif
3491	Charges constatées d'avance
3493	Intérêts courus et non échus à percevoir
350	Titres et valeurs de placement
3500	Titres et valeurs de placement
390	Provisions pour dépréciations des comptes de l'actif circulant
3911	PPD des marchandises
3912	PPD des matières et fournitures
3915	PPD des produits finis
3942	PPD des clients et comptes rattachés
3950	PPD des titres et valeurs de placement

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

Classe 5	
5141	Banques (soldes débiteurs)
5161	Caisses

Classe 6

N°	Poste et Compte
611	Achats revendus de marchandises
6111	Achats de marchandises "groupe A"
6114	Variation des stocks de marchandises
6119	Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats de marchandises
612	Achats consommés de matières et de fournitures
6121	Achats de matières premières
6124	Variation des stocks de matières et fournitures
61241	Variation des stocks de matières premières
6125	Achats non stockés de matières et de fournitures
61251	Achats de fournitures non stockables (eau, électricité,,)
61254	Achats de fournitures de bureau
6129	Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats consommés de matières et fournitures
613/614	Autres charges externes
6131	Locations et charges locatives
6134	Primes d'assurances
6142	Transports
6144	Publicité, publications et relations publiques
6145	Frais postaux et frais de télécommunications
61451	Frais postaux
61455	Frais de téléphone
6147	Services bancaires
616	Impôts et taxes
6161	Impôts et taxes directs
6167	Impôts, taxes et droits assimilés
617	Charges de personnel
6171	Rémunérations du personnel
6174	Charges sociales
618	Autres charges d'exploitation
6182	Pertes sur créances irrécouvrables
619	Dotations d'exploitation
6191	Dotations d'exploitation aux amortissements (DEA) de l'immobilisation en non-valeurs
61911	D.E.A des frais préliminaires
6192	Dotations d'exploitation aux amortissements (DEA) des immobilisations incorporelles
61922	D.E.A des brevets, marques, droit et valeurs similaires
6193	Dotations d'exploitation aux amortissements (DEA) des immobilisations corporelles
61933	D.E.A des installations techniques mat. et out.
61934	D.E.A du matériel de transport
6194	Dotations d'exploitation aux provisions pour dépréciation des immobilisations
6195	Dotations d'exploitation aux provisions pour risques et charges
61955	D.E.P. pour risques et charges durables
61957	D.E.P. pour risques et charges momentanés
6196	Dotations d'exploitation aux provisions pour dépréciation de l'actif circulant
631	Charges d'intérêts
6311	Intérêts des emprunts et dettes
63111	Intérêts des emprunts
638	Autres charges financières
6385	Charges nettes sur cessions de titres et valeurs de placement
6386	Escomptes accordés
639	Dotations financières
6392	Dotations aux provisions pour dépréciation des immobilisations financières
6394	Dotations aux provisions pour dépréciation des titres et valeurs de placement

Classe 6 (suite)

N°	Poste et Compte
651	Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées
6513	V.N.A. des immobilisations corporelles cédées
6514	V.N.A. des immobilisations financières cédées (droits de propriété)
658	Autres charges non courantes
6585	Créances devenues irrécouvrables
659	Dotations non courantes
670	Impôts sur les résultats
6701	Impôts sur les bénéfices

Classe 7

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

الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا
الدورة الاستدراكية 2012
عناصر الإجابة

الصفحة
1
1

4	المعامل	RR50	الحاسبة	المادة
3	مدة الإنجاز	شعبة العلوم الاقتصادية والتدبير : مسلك العلوم الاقتصادية		الشعبة 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	224 640	60%	134 784	1 110 144	89 856	40%	60%

0,5 x 6 = 3 pt

3.

a. Calcul des dotations aux amortissements 2011

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

0,5 pt 0,5 pt

$$\text{Dotation du matériel et outillage} = 262\,500$$

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

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

$$\text{Dotation du matériel de transport} = 294\,784$$

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

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
	Dotation de l'exercice 2011	16 x 0,125 = 2 pt	

4. Écritures comptables relatives à la régularisation de la cession de la machine MAK-A.
31/12

28332	Amortissements du matériel et outillage	840 000	
6513	VNA des immobilisations corporelles cédées	760 000	
2332	Matériel et outillage		1 600 000
	Sortie de la machine MAK-A	10 x 0,125 = 1,25 pt	

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

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
Immobilisation en non-valeurs				
Frais préliminaires	56 000 0,25 pt	28 000 0,25 pt	-	84 000 0,25 pt
Immobilisations corporelles				
Installations techniques, matériel et outillage	720 000	262 500 0,25 pt	840 000 0,5 pt	142 500 0,75 pt
Matériel de transport	1 615 360 0,25 pt	294 784 0,25 pt	-	1 910 144 0,25 pt

6. a. ANNEXE N°3 : ÉTAT DES CRÉANCES CLIENTS (TAUX DE TVA 20%)

Nom	Créance TTC au 01/01/2011	Règlement 2011	Solde au 31/12/2011		Provision		Réajustement		Créance irrécouvrable HT
			TTC	HT	2011	2010	Dotation	Reprise	
ADIL	72 000	36 000	36 000	30 000	18 000	12 000	6 000		
BADR	84 000	24 000	60 000	50 000	15 000	17 000		2 000	
REDA	62 400	15 600	46 800	39 000	-	7 800		7 800	39 000

0,5 x 10 = 5 pt

b. ANNEXE N° 4 : ÉTAT DES TITRES

Titre	Nombre	Prix d'achat unitaire	Cours		Provision 2011	Provision 2010	Réajustement	
			2010	2011			Dotation	Reprise
Titres de participation	Cédés	150	250	240	230	-	1 500	1 500
	Conservés	100	250	240	230	2 000	1 000	1 000
Titres et valeurs de placement	Cédés	40	180	170	165	-	400	400
	Conservés	60	180	170	165	900	600	300

0,4 x 10 = 4 pt

7. a. Écritures de régularisation relatives aux créances clients

		31/12			
6196	D.E. aux P.P.D.de l'actif circulant			6 000	
3942	PPD des clients et comptes rattachés				6 000
	Dotations de l'exercice 2011		0,25 x 7 = 1,75 pt		
		d°			
3942	PPD des clients et comptes rattachés			9 800	
7196	Reprises sur PPD de l'actif circulant				9 800
	Reprises de l'exercice 2011		0,25 x 7 = 1,75 pt		
		d°			
6182	Pertes sur créances irrécouvrables			39 000	
4455	État-TVA facturée			7 800	
3424	Clients douteux ou litigieux				46 800
	Perte de la créance sur Reda		0,25 x 10 = 2,5 pt		

b. Écritures de régularisation relatives aux titres de participation

		31/12			
6392	Dotations aux PPD des immobilisations financières			1 000	
2951	PPD des titres de participation				1 000
	Dotation de l'exercice 2011		0,125 x 7 = 0,875 pt		
		d°			
2951	PPD des titres de participation			1 500	
7392	Reprises sur PPD des immobilisations financières				1 500
	Reprises de l'exercice 2011		0,125 x 7 = 0,875 pt		
		d°			
6514	V.N.A. des immobilisations financières cédées			37 500	
2510	Titres de participation				37 500
	Sortie des titres cédés		0,125 x 7 = 0,875 pt		
		d°			

c. Écritures de régularisation relatives aux titres et valeurs de placement

		31/12			
6394	Dotations aux PPD des titres et valeurs de placement			300	
3950	PPD des titres et valeurs de placement				300
	Dotations de l'exercice 2011		0,125 x 7 = 0,875 pt		
		d°			
3950	PPD des titres et valeurs de placement			400	
7394	Reprises sur PPD des titres et valeurs de placement				400
	Reprises de l'exercice 2011		0,125 x 7 = 0,875 pt		
		d°			
5141 0,125 pt	Banques 0,25 pt			6 468 0,25 pt	
6147 0,125 pt	Services bancaires 0,25 pt			120 0,25 pt	
34552 0,125 pt	État-TVA récupérable sur les charges 0,25 pt			12 0,25 pt	
6385 0,125 pt	Charges nettes sur cessions de titres et valeurs de placement 0,25 pt			600 0,5 pt	
3500 0,125 pt	Titres et valeurs de placement 0,25 pt				7 200
	Cession des titres et valeurs de placement 0,25 pt				0,25 pt

d. Écriture de régularisation relative aux provisions pour risques et charges

		31/12			
4501	Provisions pour litiges			20 000	
7195	Reprises sur provisions pour risques et charges				20 000
	Régularisation de la provision pour litige		0,25 x 7 = 1,75 pt		

e. Écritures de régularisation relatives aux charges et produits

31/12

3491	Charges constatées d'avance		50 000	
6121	Achats de matières premières			50 000
	Régularisation de la charge	0,25 x 7 = 1,75 pt		
		d°		
3417	RRR à obtenir-avoirs non encore reçus		2 400	
6129	RRR Obtenus sur achats consommés de matières et fournitures			2 000
3458	État-autres comptes débiteurs			400
	Régularisation du produit	0,25 x 10 = 2,5 pt		

DOSSIER N°2 : ANALYSE COMPTABLE

1.

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

V	=	EXCÉDENT BRUT D'EXPLOITATION OU INSUFFISANCE BRUTE D'EXPLOITATION	102 000	0,75 pt
	11	+ Autres produits d'exploitation	12 000	0,25 pt
	12	- Autres charges d'exploitation	42 600	0,25 pt
	13	+ Reprises d'exploitation	4 800	0,25 pt
	14	- Dotations d'exploitation (8 000 + 35 000 + 15 000)	58 000	0,75 pt
VI	=	RÉSULTAT D'EXPLOITATION (+ ou -)	18 200	0,5 pt
VII	+	RÉSULTAT FINANCIER	- 8 200	0,25 pt
VIII	=	RÉSULTAT COURANT (+ ou -)	10 000	0,25 pt
IX	+	RÉSULTAT NON COURANT	- 28 500	0,5 pt
	15	- Impôts sur les résultats	8 500	
X	=	RÉSULTAT NET DE L'EXERCICE (+ ou -)	- 27 000	0,25 pt

b. ANNEXE N° 6 : CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT (C.A.F.) - AUTOFINANCEMENT

	1	Résultat net de l'exercice	- 27 000	0,25 pt
	2	+ Dotations d'exploitation (35 000 + 15 000)	50 000	1 pt
	3	+ Dotations financières	25 000	0,75 pt
	4	+ Dotations non courantes	-	
	5	- Reprises d'exploitation	-	
	6	- Reprises financières	16 000	0,75 pt
	7	- Reprises non courantes	-	
	8	- Produits des cessions d'immobilisations	160 000	0,25 pt
	9	+ Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées	190 000	0,25 pt
I	=	CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT	69 000	0,5 pt
	10	- Distributions de bénéfices	-	
II	=	AUTOFINANCEMENT	62 000	0,25 pt

2. Calcul du chiffre d'affaires

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

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

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 0,5 pt	20 000	650 000	250 000 0,5 pt	300 000
Machine	-150 000 0,5 pt				- 150 000 0,5 pt		
Stock outil	+ 34 000 0,5 pt	- 34 000 0,5 pt					
Fournisseurs d'immobilisations						- 50 000 0,5 pt	+ 50 000 0,5 pt
PPRC sans objet					+ 42 000 0,5 pt	- 60 000 0,5 pt	+ 18 000 0,5 pt
Valeurs financières	744 000	136 000	150 000	20 000	542 000	140 000	368 000

b. Calcul des ratios de financement permanent et de trésorerie immédiate

- Ratio de financement permanent = $\frac{542\,000 + 140\,000}{744\,000} = 0,91$ 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



Formation AUTOCAD

2019

PLACES LIMITÉS

FORMATION AUTOCAD

Cette formation en AutoCad a été préparée pour les **débutants** et les **professionnels** aussi. Grâce à cette formation vous serez **capable** à **manipuler** ce **logiciel** afin de **dessiner** toutes les sortes de structure **facilement** et **rapidement**. Un **nouveau** groupe AUTOCAD est en cours de constitution Si vous êtes **intéressés** veuillez nous **contacter**.

MARRAKECH



06 75 50 01 22



[groupe.des.instituts.excel.marrakech](https://www.facebook.com/groupe.des.instituts.excel.marrakech)



[groupe_excel_marrakech](https://www.instagram.com/groupe_excel_marrakech)



WWW.groupeexcel.ma

FORMATION CONTINUE



الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا
الدورة العادية 2011
الموضوع

4	المعامل	NS50	المحاسبة	المادة
3	مثلة الإحصاء	شعبة العلوم الاقتصادية والتدبير : مسلك العلوم الاقتصادية		الشعب (ة) أو المعيط

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	Coefficient fiscal : 2

DOCUMENT N° 3 : INFORMATIONS RELATIVES AUX PROVISIONS ET AUTRES RÉGULARISATIONS

1. Terrains

Les autorités de la ville de Casablanca ont dévoilé le projet du trajet de circulation du tramway. La voie ferrée risque de traverser un terrain appartenant à l'entreprise.

Selon l'avis d'un expert, une dépréciation **non courante** de 250 000 DH est à prévoir.

2. Stocks

L'inventaire 2010 fait état d'un stock des matières premières évalué à 946 000 DH. Une dépréciation de 98 500 DH est à prévoir par l'entreprise.

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

Client	Créance TTC au 01/01/2010	Provision 2009	Règlement 2010	Observation 2010
BADR	100 800	50 400	72 000	L'entreprise estime perdre 30% du solde.
HAMDI	12 960	-	-	L'entreprise espère récupérer 65% de la créance.
ZOHRA	17 280	-	-	Client insolvable.

4. État des titres

Titre	Nombre	Prix d'achat unitaire	Cours au 31/12/2010	Nombre de titres cédés
Titres de participation	360	840	816	150
Titres et valeurs de placement	285	456	444	135

5. Provisions pour risques et charges liés à l'exploitation

La provision pour charges à répartir sur plusieurs exercices est destinée à couvrir le coût d'une grosse réparation prévue pour 2012. L'entreprise avait décidé de répartir son coût sur quatre exercices à compter de 2008.

6. Régularisation des charges et des produits

- Des timbres fiscaux non encore utilisés sont d'une valeur de 3 660 DH.
- Le comptable n'a pas encore établi l'avoir relatif à une ristourne de 13 850 DH (HT) sur les ventes de produits finis du deuxième semestre de l'exercice 2010. TVA au taux de 20%.

TRAVAIL À FAIRE

1	Déterminer la valeur d'entrée du matériel et outillage.	0,25 pt
2	a. Compléter l'extrait du plan d'amortissement du matériel de transport. (Annexe n°1, page n°4) b. Calculer les dotations aux amortissements de l'exercice 2010.	1,25 pt
3	Passer au journal les écritures relatives : a. aux dotations aux amortissements de l'exercice 2010. b. à la sortie du matériel et outillage cédé. Justifier par les calculs.	1,75 pt
4	Compléter l'extrait du tableau des amortissements. (Annexe n°2, page n°4)	0,5 pt
5	a. Remplir l'état des créances clients. (Annexe n°3, page n°4) b. Remplir l'état des titres. (Annexe n°4, page n°4)	1,25 pt
6	Passer au journal toutes les écritures de régularisation relatives aux : a. terrains. b. titres de participation. c. titres et valeurs de placement. d. stocks de matières premières. e. créances clients. f. provisions pour risques et charges. Justifier par les calculs g. charges et produits.	8 pt

DOSSIER N°2 : ANALYSE COMPTABLE

L'entreprise « **CONSURGEL-SAFI** » est installée dans le port de SAFI depuis quelques années. Dans le but d'analyser sa situation financière, le chef du service comptable et financier vous confie les documents et informations ci-dessous.

DOCUMENT N°1 : DONNÉES DE LA BALANCE APRÈS INVENTAIRE ET DU COMPTE DE PRODUITS ET CHARGES DE L'EXERCICE 2010

Éléments	Montants
Dotations d'exploitation aux provisions pour dépréciation de l'actif circulant	8 000
Reprises sur provisions pour dépréciation des immobilisations financières	45 000
Produits des cessions d'immobilisations	191 000
Dotations d'exploitation aux amortissements des immobilisations corporelles	140 000
Dotations aux provisions pour dépréciation des immobilisations financières	76 000
Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées	110 000
Résultat net de l'exercice	260 000

DOCUMENT N°2 : ANALYSE DU BILAN

1. Extrait du tableau des reclassements et des redressements (Annexe n°6, page n°5)

2. Informations relatives aux redressements et aux reclassements

- La valeur nette comptable de l'immobilisation en non-valeurs est de 42 000 DH.
- Les terrains sont estimés, selon un agent immobilier, à 850 000 DH. Leur valeur nette comptable est de 600 000 DH.
- Le stock outil est d'une valeur de 70 000 DH.
- Une créance client de 6 400 DH ne peut être encaissée avant deux ans.
- Les titres et valeurs de placement sont inscrits au bilan pour une valeur nette comptable de 25 000 DH. Leur cotation boursière est de 32 000 DH.
- L'assemblée générale des associés a décidé de distribuer 190 000 DH à titre de dividendes au cours du mois de mars 2011.

3. Informations extraites du bilan financier condensé établi au 31/12/2010

- Stocks (valeurs d'exploitation) : 437 000 DH.
- Trésorerie-actif (valeurs disponibles) : 184 000 DH.
- Dettes à long terme : 506 000 DH.
- Dettes à court terme : 414 000 DH.

TRAVAIL À FAIRE

1	Compléter le tableau de calcul de la capacité d'autofinancement. Annexe n°5, page n°5.	2 pt
2	Compléter le tableau des reclassements et des redressements. Annexe n°6, page n°5.	2,25 pt
3	Calculer et commenter : a. le fonds de roulement liquidité. b. le ratio d'autonomie financière. c. le ratio de solvabilité générale.	2,25 pt

ANNEXES À REMPLIR ET À RENDRE AVEC LA COPIE

ANNEXE N° 1 : EXTRAIT DU PLAN D'AMORTISSEMENT DU MATÉRIEL DE TRANSPORT

Année	VNA en début de période	Taux retenu	Annuité	Amortissements cumulés	VNA en fin de période	Taux dégressif	Taux constant
2008	150 000					40%	
2009				84 000		40%	

ANNEXE N° 2 : EXTRAIT DU TABLEAU DES AMORTISSEMENTS

Nature	Cumul début exercice	Dotation de l'exercice	Amortissements des immobilisations sorties	Cumul d'amortissements fin exercice
Immobilisation en non-valeurs				
Frais préliminaires				
Immobilisations corporelles				
Installations techniques, matériel et outillage				
Matériel de transport				

ANNEXE N° 3 : ÉTAT DES CRÉANCES CLIENTS (TAUX DE TVA 20%)

Nom	Créance TTC au 01/01/2010	Règlement 2010	Solde HT	Provision 2010	Provision 2009	Perte HT	Réajustement	
							Dotation	Reprise
BADR								
HAMDI								
ZOHRA								
Totaux								

ANNEXE N° 4 : ÉTAT DES TITRES

Titre	Nombre	Provision 2010	Provision 2009	Réajustement	
				Dotation	Reprise
Titres de participation	Cédés				
	Conservés				
Titres et valeurs de placement	Cédés				
	Conservés				

ANNEXES À REMPLIR ET À RENDRE AVEC LA COPIE

ANNEXE N° 5 : CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT (C.A.F.) - AUTOFINANCEMENT

	1	Résultat de l'exercice : • Bénéfice + • Perte -	
	2	+ Dotations d'exploitation	
	3	+ Dotations financières	
	4	+ Dotations non courantes	
	5	- Reprises d'exploitation	
	6	- Reprises financières	
	7	- Reprises non courantes	
	8	- Produits des cessions d'immobilisations	
	9	+ Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées	
I		CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT	
	10	- Distributions de bénéfices	150 000
II		AUTOFINANCEMENT	

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

Éléments	Actif Immobilisé	Créances (Valeurs réalisables)	Capitaux Propres
Valeurs comptables	934 600	459 400	
Valeurs financières			1 380 000



الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا
الدورة العادية 2011
عناصر الإجابة

4	المعامل	NR50	المحاسبة	المادة
3	مدة الإختبار	شعبة العلوم الاقتصادية والتدبير : مسلك العلوم الاقتصادية		الشعب (ة) أو المصطلح

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 = $35\,000 \times 20\% = 7\,000$ 0,25 x 3 = 0,75 pt
- Dotation du matériel et outillage = $239\,000 \times 10\% \times \frac{9}{12} = 17\,925$ 0,25 x 4 = 1 pt
- Dotation du matériel de transport = $66\,000 \times 40\% = 26\,400$ 0,25 x 3 = 0,75 pt

3.

a. Écritures relatives aux dotations aux amortissements

		31/12/2010	
6191 0,25 pt	DEA de l'immobilisation en non-valeurs	0,25 pt	7 000 0,25 pt
6193 0,25 pt	DEA des immobilisations corporelles	0,25 pt	44 325 0,25 pt
28113 0,25 pt	Amortissements des frais d'augmentation du capital	0,25 pt	7 000 0,25 pt
28332 0,25 pt	Amortissements du matériel et outillage	0,25 pt	17 925 0,25 pt
2834 0,25 pt	Amortissements du matériel de transport	0,25 pt	26 400 0,25 pt
	Dotations de l'exercice 2010	0,25 pt	
	<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
	Sortie de matériel et outillage cédé		

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

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
Immobilisation en non-valeurs				
Frais préliminaires		7 000		7 000
Immobilisations corporelles				
Installations techniques, matériel et outillage	107 550	17 925	125 475	-
Matériel de transport	84 000	26 400	-	110 400

0,25 x 8 = 2 pt

5. a. ANNEXE N° 3 : ÉTAT DES CRÉANCES CLIENTS

Nom	Créance TTC au 01/01/2010	Règlement 2010	Solde HT	Provision 2010	Provision 2009	Perte HT	Réajustement	
							Dotation	Reprise
BADR	100 800	72 000	24 000	7 200	50 400	-		43 200
HAMDI	12 960	-	10 800	3 780	-	-	3 780	
ZOHRA	17 280	-	14 400	-	-	14 400		
							3 780	43 200

0,25 x 8 = 2 pt

b. ANNEXE N° 4 : ÉTAT DES TITRES

Titre	Nombre	Provision 2010	Provision 2009	Réajustement	
				Dotation	Reprise
Titres de participation	Cédés	150	-	2 700	2 700
	Conservés	210	5 040	3 780	1 260
Titres et valeurs de placement	Cédés	135	-	540	540
	Conservés	150	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	250 000	0,25 x 7 = 1,75pt
	Dotation sur les terrains				

b. Titres de participation

		31/12			
6392	Dotations aux .P.P.D. des immobilisations financières	1 260			
2951	P.P.D. des titres de participation		1 260	1 260	0,25 x 7 = 1,75pt
	Dotation de l'exercice				
	d°				
2951	P.P.D. des titres de participation	2 700			
7392	Reprises sur .P.P.D. des I.F.		2 700	2 700	0,25 x 7 = 1,75pt
	Reprises de l'exercice				
	d°				
6514	V.N.A. des immobilisations financières cédées	126 000			
2510	Titres de participation		126 000	126 000	0,25 x 7 = 1,75pt
	Sortie des actions cédées				

c. Titres et valeurs de placement

		31/12			
6394	Dotations aux PPD des titres et valeurs de placement	1 200			
3950	PPD des titres et valeurs de placement		1 200	1 200	0,25 x 7 = 1,75pt
	Dotations de l'exercice				
	d°				
3950	PPD des titres et valeurs de placement	540			
7394	Reprises sur PPD des titres et valeurs de placement		540	540	0,25 x 7 = 1,75pt
	Reprises de l'exercice				

d. Stocks de matières premières

		31/12			
61241	Variation de stocks de matières premières	633 500			
3121	Matières premières		633 500		0,25 x 7 = 1,75pt
Annulation du stock initial des matières premières					
d°					
3912	PPD des matières et fournitures	39 240			
7196	Reprises sur PPD de l'actif circulant		39 240		0,25 x 7 = 1,75pt
Annulation de la provision du stock initial des matières premières					
d°					
3121	Matières premières	946 000			
61241	Variation de stocks de matières premières		946 000		0,25 x 7 = 1,75pt
Constatation du stock final des matières premières					
d°					
6196	D.E.P.D.de l'actif circulant	98 500			
3912	PPD des matières et fournitures		98 500		0,25 x 7 = 1,75pt
Constatation de la provision du stock final des matières premières					

e. Créances clients

		31/12			
6196	D.E.P.D.de l'actif circulant	3 780			
3942	P.P.D. des clients et comptes rattachés		3 780		0,25 x 7 = 1,75pt
Dotation aux provisions : HAMD I					
d°					
3942	P.P.D. des clients et comptes rattachés	43 200			
7196	Reprises sur P.P.D. de l'actif circulant		43 200		0,25 x 7 = 1,75pt
Reprise sur les provisions : BADR					
d°					
6585	Créances devenues irrécouvrables	14 400			
4455	État-TVA facturée	2880			
3421	Clients		17280		0,25 x 10 = 2,5pt
Perte de la créance sur le client ZOHRA					
d°					
3424	Clients douteux ou litigieux	12 960			
3421	Clients		12 960		0,25 x 7 = 1,75pt
Reclassement de la créance sur le client HAMD I					

f. Provision pour charges à répartir sur plusieurs exercices

		31/12			
6195	D.E. aux provisions pour risques et charges	40 000			
1555	Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices		40 000		0,25 x 7 = 1,75pt
Dotation de l'exercice					

Dotation des provisions pour risques et charges 2010 = 80 000 ÷ 2 = 40 000

0,25 x 3 = 0,75 pt

g. Charges et produits

		31/12		
3491	Charges constatées d'avance	3 660		
61671	Droits d'enregistrement et de timbre <i>Timbres fiscaux non encore consommés</i>		3 660	0,25 x 7 = 1,75pt
7129	RRRA par l'entreprise	13 850		
4458	État-autres comptes créditeurs	2 770		
4427	RRR à accorder-avoirs à établir <i>Ristourne promise</i>		16 620	0,25 x 10 = 2,5pt

DOSSIER N°2 : ANALYSE COMPTABLE

1. ANNEXE N° 5 : CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT (C.A.F.) - AUTOFINANCEMENT

Résultat de l'exercice	260 000	1 pt
Dotations d'exploitation	140 000	1 pt
Dotations financières	76 000	1 pt
Reprises financières	45 000	1 pt
Produits des cessions d'immobilisations	191 000	1 pt
Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées	110 000	1 pt
CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT	350 000	1 pt
Distributions de bénéfices	150 000	
AUTOFINANCEMENT	200 000	1 pt

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

Éléments	Actif Immobilisé	Créances (Valeurs réalisables)	Capitaux Propres	
Valeurs comptables	934 600	459 400	1 355 000	0,75 pt
Actif fictif	- 42 000		- 42 000	1,5 pt
Terrains	+ 250 000		+ 250 000	1,5 pt
Stock outil	+ 70 000			0,75 pt
Créance client à plus d'un an	+ 6 400	- 6 400		1,5 pt
TVP		+ 7 000	+ 7 000	1,5 pt
Dividendes			-190 000	0,75 pt
Valeurs financières	1 219 000	460 000	1 380 000	0,75 pt

3.

a. Fonds de roulement

Fonds de roulement liquidité = (1 380 000 + 506 000) - 1 219 000 = **667 000** 1,5 pt

Existence du fonds de roulement → Situation d'équilibre financier : actif immobilisé est financé entièrement par les capitaux permanents. 1,5 pt

b. Ratio d'autonomie financière

Ratio d'autonomie financière = $\frac{1\ 380\ 000}{506\ 000 + 414\ 000} = 1,5$ 1,5 pt

Capitaux propres supérieurs aux dettes → Autonomie financière de l'entreprise. 1,5 pt

c. Ratio de solvabilité générale

Ratio de solvabilité générale = $\frac{1\ 380\ 000 + 506\ 000 + 414\ 000}{506\ 000 + 414\ 000} = 2,5$ 1,5 pt

L'entreprise est solvable. 1,5 pt

PRÉSENTATION DE LA COPIE 2 PTS

TS.COMMERCE INTERNATIONAL

TECHNICIEN SPÉCIALISÉ

NIVEAU D'ACCÈS : BAC TOUTES BRANCHE ou PLUS

DURÉE DE FORMATION : **2 ANS**

Pôle Gestion & Commerce



06 75 50 01 22



[groupe.des.instituts.excel.marrakech](https://www.groupe.des.instituts.excel.marrakech)



[groupe_excel_marrakech](https://www.instagram.com/groupe_excel_marrakech)



WWW.groupeexcel.ma



الصفحة
1
5



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

4	المعامل	RS50	الحاسبة	المادة
3	مذلة الإفجاز	شعبة العلوم الاقتصادية والتدبير : مسلك العلوم الاقتصادية		الشعب(ة) أو 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"> • Cumul d'amortissements au 31/12/2010 avant inventaire = 420 000 DH ; • Cédé le 25/10/2010. 	
	MO2	01/10/2009	dégressif	10 ans	Coefficient 3.
	MO3	05/07/2010	constant	10 ans	

Document 3. Extrait du plan d'amortissement du matériel MO2

Exercice	V.N.A en début de période	Taux retenu	Annuité	Amortissements cumulés	V.N.A en fin de période	Taux dégressif	Taux constant
2009 (3mois)	45 000	555 000	30%	10%
2010	30%	.....

TRAVAIL À FAIRE

1	Remplir: a. l'état des créances douteuses et irrécouvrables (Annexe n° 1, page n° 4). b. l'état des titres (Annexe n° 2, page n° 4).	1 pt
2	Passer au journal de l'entreprise les écritures de régularisation relatives aux : a. créances clients; b. titres ; c. provisions pour risques et charges ; d. charges et produits.	7,25 pt
3	a. Déterminer la date d'acquisition du matériel MO1. justifier par les calculs. b. Reproduire et compléter les deux premières lignes du plan d'amortissement de MO2. c. Déterminer la valeur d'entrée du matériel MO3. justifier par les calculs.	1 pt
4	a. Calculer et enregistrer les dotations aux amortissements de l'exercice 2010. b. Passer au journal l'écriture relative à la sortie du matériel MO1 cédé. justifier par les calculs.	2,5 pt
5	Compléter la balance après inventaire au 31/12/2010 (Annexe n°3, page n°4).	0,5 pt
6	Compléter l'extrait du tableau des amortissements (Annexe n°4, page n° 5).	0,5 pt

DOSSIER N° 2 : ANALYSE COMPTABLE

Pour réaliser certains travaux d'analyse comptable, le responsable du service comptabilité de l'entreprise «KIMOLIA», spécialisée dans le commerce des meubles en KIT, vous remet les documents et informations suivants :

ANALYSE DU BILAN

DOCUMENT 1 : ANNEXE N°5 PAGE N°5

DOCUMENT 2 : INFORMATIONS SUR LA SITUATION FINANCIÈRE DE L'ENTREPRISE AU 31/12/2010

- La valeur nette comptable des frais préliminaires est de 45 600 DH ;
- La valeur des terrains a augmenté de 750 000 DH ;
- Les titres et valeurs de placement facilement cessibles sont d'un montant de 105 000 DH ;
- La part du résultat à distribuer à titre de dividendes, en mai 2011, sera de 300 000 DH.

TRAVAIL À FAIRE

1	Compléter l'extrait du tableau des redressements et des reclassements au 31/12/2010. (Annexe n°5, page n°5)	4,25 pt
2	a. Compléter le tableau de calcul des ratios (Annexe n°6, page n° 5). b. Commenter le ratio d'autonomie financière. c. L'entreprise dégage-t-elle un fonds de roulement liquidité ? justifier.	2,5 pt

ANNEXES À COMPLÉTER ET À RENDRE AVEC LA COPIE

ANNEXE N° 1 : ÉTAT DES CRÉANCES DOUTEUSES ET IRRÉCOUVRABLES (TVA au taux de 20%)

Client	Solde au 31/12/2010		Provision		Ajustement		Créance irrécouvrable	
	TTC	HT	2010	2009	Dotations	Reprises	Hors taxes	TVA
SARRA								
LATIFA								
TOTAUX								

ANNEXE N° 2 : ÉTAT DES TITRES

Titre	Nombre	Provision 2010	Provision 2009	Réajustement	
				Dotation	Reprise
Titres de participation	Cédés	300			
	Non Cédés	500			
Titres et valeurs de placement	Cédés	600			

ANNEXE N°3 : EXTRAIT DE LA BALANCE APRÈS INVENTAIRE AU 31/12/2010.

N° compte	Intitulé	Solde final	
		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
IMMOBILISATION EN NON-VALEURS				
Frais préliminaires				15 200
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Installations techniques, matériel et outillage				261 500

ANNEXE N° 5 : EXTRAIT DU TABLEAU DES REDRESSEMENTS ET DES RECLASSEMENTS

	Stocks (Valeurs d'exploitation)	Créances (Valeurs réalisables)	Trésorerie (Valeurs disponibles)	Capitaux propres	Dettes à court terme
Totaux comptables	750 000	960 000	210 000	2 700 600	963 120
Totaux financiers					

ANNEXE N° 6 : TABLEAU DE CALCUL DES RATIOS

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



الصفحة
1
5



الامتحان الوطني 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	-	-	-
TOTAUX					37 800	36 000	22 500	4 500

0,25 X 9 = 2,25 pt

ANNEXE N° 2 : ÉTAT DES TITRES

Titre	Nombre	Provision 2010	Provision 2009	Réajustement	
				Dotation	Reprise
Titres de participation	Cédé	300	-	3 000	3 000
	Conservé	500	7 500	5 000	-
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		
		C'est-à-dire 0,25 X 7 = 1,75 pt		

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

b. Titres

		31/12		
5141	Banques		121 666,02	
6147	Services bancaires		121,80	
34552	État, TVA récupérables sur les charges		12,18	
7514	P.C. des immobilisations financières			121 800
	<i>Avis de crédit n° 134</i>			
		d°		0,25 X 13 = 3,25 pt
6514	V.N.A. des immobilisations financières cédées		126 000	
2510	Titres de participation			126 000
	<i>Sortie des actions cédées</i>			
				0,25 X 7 = 1,75 pt
		d°		
2951	P.P.D. des Titres de participation		3 000	
7392	R.P.P.D. des immobilisations financières			3 000
	<i>Reprise de l'exercice</i>			
		d°		0,25 X 7 = 1,75 pt
6392	D.P.P.D. des immobilisations financières		2 500	
2951	P.P.D. des Titres de participation			2 500
	<i>Dotation de l'exercice</i>			
		d°		0,25 X 7 = 1,75 pt
5141	Banques		149 835	
6147	Services bancaires		150	
34552	État, TVA récupérables sur les charges		15	
3500	Titres et valeurs de placement			150 000
	<i>Avis de crédit n° 135</i>			
		d°		0,25 X 13 = 3,25 pt
3950	P.P.D. des Titres et valeurs de placement		18 000	
7394	R/P.P.D. des Titres et valeurs de placement			18 000
	<i>Reprise de l'exercice</i>			
				0,25 X 7 = 1,75 pt

c. Provisions pour risques et charges

		31/12	
6595	D.N.C. aux provisions pour risques et charges	4 500	
4505	Provisions pour amendes, doubles droits et pénalités		4 500
	Dotation de l'exercice		
	0,25 X 7 = 1,75 pt		
6595	D.N.C. aux provisions pour risques et charges	22 500	
1555	Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices		22 500
	Dotation de l'exercice		
	d° 0,25 X 7 = 1,75 pt		

d. Régularisation des charges et des produits

		31/12	
3491	Charges constatées d'avance	32 000	
6111	Achats de marchandises		32 000
	Réception de la facture sans m/ses		
	0,25 X 7 = 1,75 pt		
3417	R.R.R à obtenir, avoirs non encore reçus	1 200	
6119	R.R.R obtenus sur achats de marchandises		1 000
3458	État, autres comptes débiteurs		200
	Avoirs à recevoir		
	0,25 X 10 = 2,5 pt		

3.

a. Date d'acquisition de MO1

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

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

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

}

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

b. Écriture de sortie

31/12

28332	Amortissements du matériel et outillage	490 000	
6513	VNA des immobilisations corporelles cédées	350 000	
2332	Matériel et outillage		840 000
	Sortie de MO1 cédé		
		0,25 X 10 = 2,5 pt	

Cumul = 420 000 + 70 000 = 490 000 0,75 pt
VNA = 840 000 - 490 000 = 350 000 0,25 pt

5. ANNEXE N°3 : EXTRAIT DE LA BALANCE APRÈS INVENTAIRE AU 31/12/2010.

N° de comptes	Intitulés de comptes	Soldes finals		
		Débiteurs	Créditeurs	
2332	Matériel et outillage	1 600 000		0,5 pt
2510	Titres de participation	210 000		0,5 pt
2951	Provisions pour dépréciation des titres de participation		7 500	0,5 pt
3942	Provisions pour dépréciation des clients et comptes rattachés		37 800	0,5 pt

6. ANNEXE N° 4 : EXTRAIT DU TABLEAU DES AMORTISSEMENTS (ÉTAT B2 BIS)

Éléments	Cumul début exercice	Dotation de l'exercice	Amortissements sur immobilisations sorties	Cumul d'amortissement fin exercice
IMMOBILISATION EN NON-VALEURS				
Frais préliminaires		15 200		15 200
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Inst tech matériel et outillage	465 000	286 500	490 000	261 500

0,5 X 4 = 2 pt

DOSSIER N° 2 : ANALYSE COMPTABLE

1. ANNEXE N° 5 : EXTRAIT DU TABLEAU DES REDRESSEMENTS ET DES RECLASSEMENTS

	Stocks Valeurs d'exploitation	Créances Valeurs réalisables	Trésorerie Valeurs disponibles	Capitaux propres	Dettes à court terme	
Totaux comptables	750 000	960 000	210 000	2 700 600	963 120	
Actif fictif				- 45 600		2 pt
Terrains				+ 750 000		2 pt
Effets escomptables		- 105 000	+ 105 000			4 pt
Dividendes				- 300 000	+ 300 000	4 pt
Totaux financiers	750 000	855 000	315 000	3 105 000	1 263 120	5 x 1 = 5 pt

2.

a. ANNEXE N° 6 : CALCUL DES RATIOS

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



Technicien Spécialisé



GESTION D'ENTREPRISE

Durée de formation : 2ans



06 75 50 01 22



[groupe.des.instituts.excel.marrakech](https://www.groupe.des.instituts.excel.marrakech)



[groupe_excel_marrakech](https://www.instagram.com/groupe_excel_marrakech)



WWW.groupeexcel.ma



الصفحة
1 6



الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا
الدورة العادية 2010
الموضوع

4	المعامل :	NS50	المحاسبة	المادة
3	مدة الإجازة :		العلوم الاقتصادية والتدبير العلوم الاقتصادية	الشعبة 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, les noms des comptes, les montants et un libellé.
- o Les deux dossiers du sujet sont indépendants.
- o **Les pages 4, 5 et 6 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.**

Vous vous êtes présenté(e) au concours d'accès à une grande école de commerce. Le responsable pédagogique vous remet une épreuve de comptabilité composée de deux dossiers concernant l'exercice 2009 :

- Dossier n° 1 : Travaux d'inventaire ;
- Dossier n° 2 : Analyse comptable.

DOSSIER N° 1 : TRAVAUX D'INVENTAIRE

L'entreprise « PARFUMS-GLOBE » est spécialisée dans la fabrication et la commercialisation des produits de parfumerie.

DOCUMENT N° 1 : AMORTISSEMENTS

Informations relatives à certaines immobilisations amortissables

Immobilisation	Valeur d'entrée	Date d'entrée	Mode d'amortissement	Durée de vie	Cumul d'amortissements avant inventaire au 31/12/2009	Observation
Frais de constitution	250 000	12/03/2006	Linéaire	5 ans	150 000	-
Matériel de transport	M1	450 000	?	Linéaire	255 000	Cédé le 22/06/2009
	M2	?	27/07/2007	Linéaire	105 000	-
	M3	200 000	16/04/2008	Dégressif	?	Coefficient 2

DOCUMENT N° 2 : PROVISIONS ET RÉGULARISATION DES STOCKS

1. Terrains

Un terrain, propriété de l'entreprise, d'une valeur d'entrée de 180 000 DH a été inondé complètement. Sa valeur sur le marché est estimée à 165 000 DH (la dépréciation est considérée non courante).

2. Stocks

- Le stock de produits finis au 31/12/2009 est évalué à 345 000 DH. Ce stock nécessite une provision de 7%.
- La provision sur les produits finis, constituée en 2008, s'élevait à 36 000 DH.

3. Créances

État des créances. (Annexe n° 4, page n° 4)



الصفحة
1 6



الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا
الدورة العادية 2010
الموضوع

4	المعامل :	NS50	المحاسبة	المادة
3	مدة الإجاز :		العلوم الاقتصادية والتدبير العلوم الاقتصادية	الشعبة 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, les noms des comptes, les montants et un libellé.
- o Les deux dossiers du sujet sont indépendants.
- o **Les pages 4, 5 et 6 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.**

Vous vous êtes présenté(e) au concours d'accès à une grande école de commerce. Le responsable pédagogique vous remet une épreuve de comptabilité composée de deux dossiers concernant l'exercice 2009 :

- Dossier n° 1 : Travaux d'inventaire ;
- Dossier n° 2 : Analyse comptable.

DOSSIER N° 1 : TRAVAUX D'INVENTAIRE

L'entreprise « PARFUMS-GLOBE » est spécialisée dans la fabrication et la commercialisation des produits de parfumerie.

DOCUMENT N° 1 : AMORTISSEMENTS

Informations relatives à certaines immobilisations amortissables

Immobilisation	Valeur d'entrée	Date d'entrée	Mode d'amortissement	Durée de vie	Cumul d'amortissements avant inventaire au 31/12/2009	Observation
Frais de constitution	250 000	12/03/2006	Linéaire	5 ans	150 000	-
Matériel de transport	M1	450 000	?	Linéaire	255 000	Cédé le 22/06/2009
	M2	?	27/07/2007	Linéaire	105 000	-
	M3	200 000	16/04/2008	Dégressif	?	Coefficient 2

DOCUMENT N° 2 : PROVISIONS ET RÉGULARISATION DES STOCKS

1. Terrains

Un terrain, propriété de l'entreprise, d'une valeur d'entrée de 180 000 DH a été inondé complètement. Sa valeur sur le marché est estimée à 165 000 DH (la dépréciation est considérée non courante).

2. Stocks

- Le stock de produits finis au 31/12/2009 est évalué à 345 000 DH. Ce stock nécessite une provision de 7%.
- La provision sur les produits finis, constituée en 2008, s'élevait à 36 000 DH.

3. Créances

État des créances. (Annexe n° 4, page n° 4)

DOSSIER N°2 : ANALYSE COMPTABLE

Pour réaliser certains travaux d'analyse comptable, le responsable du service comptabilité de l'entreprise «GAVITOUR» vous remet les documents et informations suivants :

DOCUMENT N°1 : ANALYSE DE L'EXPLOITATION

1. Extrait de la balance des comptes après inventaire au 31/12/2009.

N°	Comptes	Soldes	
		Débiteurs	Créditeurs
6111	Achats de marchandises	400 000	
6114	Variation des stocks de marchandises		40 000
6191	D.E.A. de l'immobilisation en non valeurs	12 500	
6193	D.E.A. des immobilisations corporelles	18 400	
6196	D.E.P. pour dépréciation des créances de l'actif circulant	96 200	
65955	D.N.C. aux provisions pour risques et charges durables	15 600	
7121	Ventes de biens produits au Maroc		2 200 000
7129	R.R.R. accordés par l'entreprise	80 000	
7392	Reprises sur provisions pour dépréciation des immobilisations financières		16 800
75955	Reprises sur provisions pour risques et charges durables		7 600

2. Extrait du compte de produits et charges de l'exercice 2009.

Achats consommés de matières et fournitures	1 074 000
Autres charges externes	36 000
Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées	104 200
Ventes de marchandises (en l'état)	600 000
Variation des stocks de produits	+ 140 000
Produits des cessions d'immobilisations	246 300

3. Les bénéfices distribués au cours de l'exercice 2009 s'élèvent à 180 000 DH.

4. Tableau d'exploitation différentiel (Annexe n° 8, page n° 5).

DOCUMENT N°2 : ANALYSE DU BILAN

1. Tableau des redressements et reclassements (Annexe n° 9, page n° 6)

2. Informations sur la situation financière de l'entreprise au 31/12/2009.

- La valeur nette de l'immobilisation en non-valeurs s'élève à 80 000 DH.
- Les provisions des titres et valeurs de placement doivent subir une augmentation de 10 000 DH.
- Le plafond d'escompte, fixé par la banque de l'entreprise, est de 50 000 DH. Le portefeuille des effets à recevoir s'élève à 86 000 DH. L'entreprise n'a pas escompté d'effets en 2009.
- Une provision durable pour risques et charges, d'un montant de 50 000 DH, est devenue sans objet. L'impôt sur les sociétés au taux de 30% est payable dans 3 mois.
- Le stock outil s'élève à 40 000 DH.

TRAVAIL À FAIRE

1	Calculer les montants des postes :	
	a. 611. Achats revendus de marchandises b. 712. Ventes de biens et services produits	0,25 pt 0,25 pt
2	Remplir :	
	a. l'extrait du tableau de formation des résultats de l'exercice 2009. Annexe n°6, page n°5. b. le tableau de la capacité d'autofinancement (C.A.F) - autofinancement. Annexe n°7, page n°5.	0,75 pt 1 pt
3	a. Calculer le montant du chiffre d'affaires de l'exercice 2009.	0,5 pt
	b. Compléter le tableau d'exploitation différentiel pour l'exercice 2009. Annexe n°8, page n°5. Justifier les montants calculés.	1 pt
	c. Calculer et commenter le seuil de rentabilité pour l'exercice 2009.	0,5 pt
4	Compléter le tableau des redressements et reclassements. Annexe n° 9, page n°6.	1,5 pt
5	Calculer et commenter le fonds de roulement liquidité.	0,25 pt
6	Calculer et commenter :	
	a. Le ratio de solvabilité ; b. Le ratio d'autonomie financière.	0,25 pt 0,25 pt

ANNEXES À REMPLIR ET À RENDRE AVEC LA COPIE

ANNEXE N°1 : EXTRAIT DU TABLEAU DES IMMOBILISATIONS AUTRES QUE FINANCIÈRES

Nature	Montant brut début exercice	Augmentation			Diminution			Montant brut fin exercice
		Acquisition	Production par l'entreprise pour elle même	Virement	Cession	Retrait	Virement	
Immobilisation en non-valeurs								
Frais préliminaires								
Immobilisations corporelles								
Matériel de transport	1 000 000							

ANNEXE N°2 : EXTRAIT DU TABLEAU DES AMORTISSEMENTS

Nature	Cumul début exercice	Dotation de l'exercice	Amortissements des immobilisations sorties	Cumul d'amortissement fin exercice
Immobilisation en non-valeurs				
Frais préliminaires				
Immobilisations corporelles				
Matériel de transport		420 000		

ANNEXE N°3 : EXTRAIT DU BILAN DE L'ENTREPRISE AU 31/12/2009

Actif	Brut	Amortissements et provisions	Net
Frais préliminaires			
Matériel de transport			

ANNEXE N°4 : ÉTAT DES CRÉANCES (TAUX DE TVA 20%)

Nom	Créance TTC au 01/01/2009	Règlement 2009	Solde HT	Provision 2009	Provision 2008	Pertes HT	Réajustement	
							Dotation	Reprise
Mehdi	43 200	19 200	.....	-	50%	20 000	.....	.....
Jaouad	31 200	14 400	.....	80%	10 400	-	.....	.....
Bencherif	21 600	-	.....	10 800	-	-	.....	.....
Totaux.....							.....	.....

ANNEXE N°5 : ÉTAT DES TITRES ET VALEURS DE PLACEMENT

Titre	Nombre	Prix d'achat unitaire	Provision 2009	Provision 2008	Réajustement	
					Dotation	Reprise
Action LOGO						
Action AMAR	conservées					
	cédées					

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

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

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

1	Résultat de l'exercice : • Bénéfice + • Perte -	+ 500 000	
2	+ Dotations d'exploitation		
3	+ Dotations financières		
4	+ Dotations non courantes		
5	- Reprises d'exploitation		
6	- Reprises financières		
7	- Reprises non courantes		
8	- Produits des cessions d'immobilisations		
9	+ Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées		
I	CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT		
10	- Distributions de bénéfices		
II	AUTOFINANCEMENT		

ANNEXE N° 8 : Tableau d'exploitation différentiel (2009)

Éléments	Résultats	%
Chiffre d'affaires
Coût variable
Marge sur coût variable	40 %
Charges fixes nettes	
Résultat courant	400 000	

ANNEXE N°9 : Tableau des reclassements et redressements

Éléments	Actif Immobilisé (Valeurs immobilisées)	Stocks (Valeurs d'exploitation)	Créances (Valeurs réalisables)	Trésorerie Actif (Valeurs disponibles)	Capitaux Propres	DLMT	DCT
Totaux comptables	1 200 000	840 000	660 000	300 000	.....	680 000	320 000
Immobilisation en non-valeurs							
Titres et valeurs de placement							
Effets à recevoir							
PPRC							
Stock outil							
Totaux financiers	1 160 000	800 000	600 000	.....	1 945 000	630 000	.....

DLMT = Dettes à moyen et long terme

DCT = Dettes à court terme

PPRC = Provisions pour risques et charges



الصفحة
1
6



الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا
 الدورة العادية 2010
 عناصر الإجابة

4	المعامل :	NR50	المحاسبة	المادة :
3	مدة الإجازة :		العلوم الاقتصادية والتدبير العلوم الاقتصادية	الشعبة 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
Dotations aux amortissements de l'exercice 2009				
6193	D.E.A. des immobilisations corporelles	171 000		
2834	Amortissements du matériel de transport		171 000	1 pt
Dotations aux amortissements de l'exercice 2009				

b. Régularisation de la sortie du matériel de transport

		31/12/09		
2834	Amortissements du matériel de transport	300 000		
6513	VNA des immobilisations corporelles cédées	150 000		
2340	Matériel de transport		450 000	1,5 pt
Sortie du matériel de transport				
Cumul = 255 000 + 45 000 = 300 000				0,5 pt

4.a. Tableau des immobilisations (Annexe n°1)

Éléments	Montant brut début d'exercice	Augmentations			Diminutions			Montant brut Fin d'exercice
		Acquisition	Production par l'entreprise pour elle-même	Virement	Cession	Retrait	Virement	
Immobilisation en non-valeurs								
Frais préliminaires	250 000	1 pt					0,5 pt	250 000
Immobilisations corporelles								
Matériel de transport	1 000 000				1 pt		0,5 pt	550 000

b. ANNEXE N°2 : Extrait du tableau des amortissements

Éléments	Cumul d'amortissements début d'exercice	Dotations de l'exercice	Amortissements des immobilisations sorties	Cumul d'amortissements fin d'exercice
Immobilisation en non-valeurs		0,5 pt		0,5 pt
Frais préliminaires	150 000	50 000		200 000
Immobilisations corporelles		0,5 pt	0,5 pt	0,5 pt
Matériel de transport	420 000	171 000	300 000	291 000

5. ANNEXE N°3 : Extrait du bilan de l'entreprise au 31/12/2009

Actif	Brut	Amort et prov	Net
Frais préliminaires	250 000	200 000	50 000
	0,5 pt	0,5 pt	0,5 pt
Matériel de transport	550 000	291 000	259 000
	0,5 pt	0,5 pt	0,5 pt

6. a. Annexe n°4 : État des créances

Nom	Créance TTC au 01/01/2009	Règlement 2009	Solde HAT	Provision 2009	Provision 2008	Perte HT	Réajustement		
							Dotation	Reprise	
Mehdi	43 200	19 200	20 000	-	18 000	20 000	-	18 000	
Jaouad	31 200	14 400	14 000	11 200	10 400	-	800	-	
Bencherif	21 600	-	18 000	10 800	-	-	10 800	-	
				1 pt	1 pt		2 pt	1 pt	
Totaux								11 600	18 000

b. ANNEXE N°5 : État des titres et valeurs de placement

Titre	Nombre	Valeur d'achat unitaire	Provision 2009	Provision 2008	Réajustement	
					Dotation	Reprise
Action LOGO	800	320	32 000	16 000	16 000	
			0,75 pt	0,75 pt	0,75 pt	
Action AMAR conservée	400	165	2 800	6 000		3 200
			0,75 pt	0,75 pt		0,75 pt
Action AMAR Cédée	200	165	-	3 000	-	3 000
				0,75 pt		0,75 pt

7.

a. Terrains

	31/12/09			
65962	Dotations non courantes aux PPD de l'actif immobilisé	15 000		
2930	PPD des immobilisations corporelles		15 000	1 pt
	Dépréciation du terrain en 2009			

b. Stocks

	31/12/2009			
3915	PPD des produits finis	36 000		
7196	Reprises sur PPD de l'actif circulant		36 000	1 pt
	Annulation de la provision du stock initial des Produits finis d°			
3151	Produits finis	345 000		
71321	Variation de stocks de produits finis		345 000	1 pt
	Constatation du stock final des Produits finis			
6196	D.E. aux PPD. de l'actif circulant	24 150		
3915	PPD des produits finis		24 150	1 pt
	Constatation de la provision du stock final des Produits finis			

c. Créances

		31/12/07		
6196	D.E.P.P.D.de l'actif circulant	11 600		
3942	P.P.D. des clients et comptes rattachés		11 600	1 pt
Dotations sur les clients : Jaouad et Benchrif				
d°				
3942	P.P.D. des clients et comptes rattachés	18 000		
7196	Reprises sur P.P.D. de l'actif circulant		18 000	1 pt
Reprise sur le client : Mehdi				
6182	Pertes sur créances irrécouvrables	20 000		
4455	État, TVA facturée	4 000		
3424	Clients douteux ou litigieux		24 000	1 pt
Solde du client Mehdi				
d°				
3424	Clients douteux ou litigieux	21 600		
3421	Clients		21 600	1 pt
Reclassement du client Bencherif				

d. Titres et valeurs de placement

		31/12/09		
6394	D. aux PPD des titres et valeurs de placement	16 000		
3950	PPD des titres et valeurs de placement		16 000	1 pt
Dotations sur les TVP LOGO				
d°				
3950	PPD des titres et valeurs de placement	6 200		
7394	Reprises sur PPD des TVP		6 200	1 pt
Reprises sur les TVP «AMAR»				
d°				
5141	Banques	31 648		
6147	Services bancaires	320		
34552	État, TVA récupérable sur les charges	32		
6385	Charges nettes sur cessions de TVP	1 000		4 pt
3500	Titres et valeurs de placement		33 000	
Cession de 200 actions AMAR.				

8. a.

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

b.

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

9. Charges et produits

		31/12/09			
7129	RRRA par l'entreprise	6 000			
4458	État, autres comptes créditeurs	1 200			
4427	RRR à accorder, avoirs à établir		7 200		1 pt
Réductions commerciales promises à un client					
d°					
6311	Intérêts des emprunts et dettes	13 500			
3458	État, autres comptes débiteurs	1 350			
4493	Intérêts courus et non échus à payer		14 850		2 pt
Intérêts à payer = $\frac{18\,000}{12} \times 9 = 13\,500$					
d°					
34271	Clients, factures à établir	42 000			
71211	Ventes de produits finis		35 000		
4458	État, autres comptes créditeurs		7 000		1 pt
marchandises livrées sans facture					

DOSSIER N°2 : ANALYSE COMPTABLE

1. Calcul des montants des postes

- a. 611. Achats revendus de marchandises = 400 000 – 40 000 = 360 000 1 pt
 b. 712. Ventes de biens et services produits = 2 200 000 – 80 000 = 2 120 000 1 pt

2.a. Extrait du tableau de formation des résultats

			Exercice (2009)	
	1	• Ventes de marchandises	600 000	
	2	• Achats revendus de marchandises	360 000	
I	=	MARGE BRUTE SUR VENTES EN L'ÉTAT	240 000	0,75 pt
II	+	PRODUCTION DE L'EXERCICE	2 260 000	0,75 pt
	3	• Ventes de biens et services produits	2 120 000	
	4	• Variations de stocks de produits	140 000	
	5	• Immobilisations produites par l'entreprise pour elle-même	--	
III	-	CONSOMMATION DE L'EXERCICE	1 110 000	0,75 pt
	6	• Achats consommés de matières et fournitures	1 074 000	
	7	• Autres charges externes	36 000	
IV	=	VALEUR AJOUTÉE (I + II – III)	1 390 000	0,75 pt

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

	1	Résultat de l'exercice : (Bénéfice +)	+ 500 000	
	2	+ Dotations d'exploitation	30 900	0,5 pt
	3	+ Dotations financières	-	
	4	+ Dotations non courantes	15 600	0,5 pt
	5	- Reprises d'exploitation	-	
	6	- Reprises financières	16 800	0,5 pt
	7	- Reprises non courantes	7 600	0,5 pt
	8	- Produits des cessions d'immobilisations	246 300	0,5 pt
	9	+ Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées	104 200	0,5 pt
I		CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT	380 000	0,5 pt
	10	- Distributions de bénéfices	180 000	0,25 pt
II		AUTOFINANCEMENT	200 000	0,25 pt

3. a. Calcul du chiffre d'affaires

Chiffre d'affaires = 600 000 + 2 120 000 = **2 720 000** **2 pt**

b. TED.

Éléments	Résultats	%	
Chiffre d'affaires	2 720 000	100%	
Coût variable	1 632 000	60%	2 pt
Marge sur coût variable	1 088 000	40%	1 pt
Charges fixes nettes	688 000		1 pt
Résultat courant	400 000		

c. Seuil de rentabilité et commentaire

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

C'est le chiffre d'affaires qui permet à l'entreprise de couvrir toutes ses charges, chiffre d'affaires pour lequel il n'ya ni bénéfice ni perte. **1 pt**

4. ANNEXE N°9 : Tableau des reclassements et redressements

Éléments	Actif immobilisé	Valeurs D'exploitation	Valeurs réalisables	Valeurs Disponibles	Capitaux Propres	DLMT	DCT
Totaux comptables	1 200 000	840 000	660 000	300 000	2 000 000	680 000	320 000
Immobilisation en non Valeurs	- 80 000				- 80 000		
Titres et valeurs de placement			- 10 000		- 10 000		
Effets à recevoir PPRC			- 50 000	+ 50 000			
Stock outil	+ 40 000	- 40 000			+35 000	- 50 000	+15 000
Totaux Financiers	1 160 000	800 000	600 000	350 000	1 945 000	630 000	335 000

5. Fonds de roulement liquidité

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

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



GROUPE
des INSTITUTS
EXCEL

مجموعة معاهد
إكسيل

leader
de la formation et du recrutement



إجازة مهنية

LICENCE professionnelle

ماستر

MASTER

FEDE



06 75 50 01 22



groupe.des.instituts.excel.marrakech



[groupe_excel_marrakech](https://www.instagram.com/groupe_excel_marrakech)



WWW.groupeexcel.ma

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"> Mode d'amortissement linéaire. Cédée le 28/6/2009.
	Machine 2	650 000	01/01/2006	10 ans	<ul style="list-style-type: none"> Mode d'amortissement dégressif (coefficient 3) Cumul des amortissements au 31/12/2008 est de 427 050 DH.
Matériel informatique	Ordinateur 1	45 000	01/01/2004	à déterminer	Mode d'amortissement linéaire
	Ordinateur 2	25 000	01/07/2007		

TRAVAIL À FAIRE

1	Passer, au journal, les écritures de régularisation des stocks de produits finis et leurs provisions	0,75 pt
2	a. Calculer le montant de la créance TTC sur le client FARIK au 31/12/2008.	0,25 pt
	b. Compléter l'état des créances (Annexe n° 1, page n° 4).	1,25 pt
	c. Compléter l'état des titres (Annexe n° 2, page n° 4).	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 ; le montant calculé doit être justifié.	1 pt
4	d. aux charges et produits ; les montants calculés doivent être justifiés.	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. Présenter les calculs justificatifs sur votre copie.	1 pt

DOSSIER N° 2 : ANALYSE COMPTABLE

Dans le but de réaliser certains travaux d'analyse comptable, l'entreprise «LOCA-ASB» met à votre disposition les documents et informations suivants :

DOCUMENT N°1 : EXTRAIT DU BILAN AU 31/12/2009

BILAN (ACTIF)	Net
• Frais préliminaires	30 000
• Constructions	890 000
• Installations techniques, matériel et outillage	620 000
• Matériel transport	410 000
• Mobilier, matériel de bureau et aménagements divers	180 000
• Prêts immobilisés	50 000
TOTAL DE L'ACTIF IMMOBILISÉ	2 180 000

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

DOCUMENT N° 2 : EXTRAIT DE L'ÉTAT DES SOLDES DE GESTION (E.S.G) : ANNEXE N°3, PAGE N°4.**DOCUMENT N° 3 : TABLEAU DE VENTILATION DES DOTATIONS ET DES REPRISES**

Nature	Dotations			Reprises		
	D'exploitation	Financières	Non Courantes	D'exploitation	Financières	Non Courantes
Sur actif immobilisé et financement permanent	450 000	8 000	-	40 000	2 000	-
Sur actif et passif circulants	85 200	1 800	-	32 500	-	-

DOCUMENT N° 4 : AUTRES INFORMATIONS

Données d'analyse de l'exploitation	Données d'analyse du Bilan
<ul style="list-style-type: none"> • Taux du coût variable : 77 %. • Coût fixe : 358 800 DH. • Résultat non courant : 115 349 DH. • Impôts sur les résultats : 22 500 DH. 	<ul style="list-style-type: none"> • Le stock outil est de 310 000 DH. • Une provision pour risque durable, de 120 000 DH, est sans objet. L'impôt sur les sociétés au taux de 30% est payable dans 3 mois. • Une fraction du prêt immobilisé d'un montant de 10 000 DH sera encaissée en mars 2010.

TRAVAIL À FAIRE

1	Calculer les valeurs financières : a. de l'actif immobilisé ; b. des capitaux propres ; c. des dettes à moyen et long termes.	0,75 pt 0,25 pt 0,25 pt
2	Calculer : a. le fonds de roulement liquidité ; b. le ratio de financement permanent.	0,25 pt 0,25 pt
3	Donner un commentaire sur les résultats de la question 2.	0,5 pt
4	Compléter l'extrait de l'état des soldes de gestion. Annexe n°3, page n°4.	1,75 pt
5	Calculer le montant du résultat courant de l'exercice 2009.	0,75 pt
6	a. Présenter le tableau d'exploitation différentiel simplifié. Justifier les montants calculés. b. Calculer le seuil de rentabilité. c. Déterminer la date de réalisation du seuil de rentabilité. Le chiffre d'affaires se répartit régulièrement sur 12 mois.	0,75 pt 0,5 pt 0,5 pt

ANNEXES À COMPLÉTER ET À RENDRE AVEC LA COPIE

ANNEXE N° 1 : ÉTAT DES CRÉANCES (TVA au taux de 20%)

Client	Créance TTC au 31/12/2008	Règlement 2009	Solde		Provision 2009	Provision 2008	Créance irrécouvrable (HT)	Ajustement	
			TTC	HT				Dotation	Reprise
SAMIR									
FARIK									
KALIMA									
Total									

ANNEXE N° 2 : ÉTAT DES TITRES

Titre	Nombre	Provision 2009	Provision 2008	Ajustement	
				Dotation	Reprise
TP	cédés				
	conservés				
TVP	cédés				

ANNEXE N°3 : EXTRAIT DE L'ÉTAT DES SOLDES DE GESTION

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

1		Résultat net de l'exercice :		
		• Bénéfice +		
		• Perte -		
2	+	Dotations d'exploitation (1)		
3	+	Dotations financières (1)		
4	+	Dotations non courantes (1)		
5	-	Reprises d'exploitation (2)		
6	-	Reprises financières (2)		
7	-	Reprises non courantes (2) (3)		
8	-	Produits des cessions d'immobilisations		64 000
9	+	Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées		-
I		CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT		
10	-	Distributions de bénéfices		210 000
II		AUTOFINANCEMENT		

(1) A l'exclusion des dotations relatives aux actifs et passifs circulants et à la trésorerie.

(2) A l'exclusion des reprises aux actifs et passifs circulants et à la trésorerie.

(3) Y compris les reprises sur subventions d'investissements.



4	المعامل:	RR50	المحاسبة	المادة
3	مدة الإنجاز:		العلوم الاقتصادية والتدبير العلوم الاقتصادية	الشعبية المسلك

CORRIGÉ INDICATIF
BARÈME SUR 80

Le correcteur est prié de :

- VÉRIFIER les éléments de ce corrigé avant de procéder à la correction des copies.
- ACCEPTER toute réponse logique.
- ÉVITER LA DOUBLE SANCTION DANS LA NOTATION DES RÉPONSES LIÉES.
- Ramener la note finale sur 20 en divisant par 4

DOSSIER N° 1 : TRAVAUX DE FIN D'EXERCICE

1. Régularisation des stocks

31/12/2009

3915 7196	PPD des produits finis Reprises sur PPD de l'actif circulant Annulation de la provision / stock initial d°	28 500	28 500	1 pt
3151 71321	Produits finis Variation de stocks de produits finis Constatation du stock final des Produits finis d°	500 000	500 000	1 pt
6196 3915	D.E. aux PPD. de l'actif circulant PPD des produits finis Constatation de la provision / stock final des produits finis	125 000	125 000	1 pt

2.

a.

Créance HT du Client FARIK = 21 000 / 0,35 = 60 000 0,5 pt

Créance TTC du Client FARIK = 60 000 x 1,20 = 72 000 0,5 pt

b. ANNEXE N° 1 : ÉTAT DES CRÉANCES (TVA au taux de 20%)

Client	Créance TTC au 31/12/2008	Règlement 2009	Solde		Provision 2009	Provision 2008	Créance irrécouvrable (HT)	Ajustement		
			TTC	HT				Dotation	Reprise	
Samir	138 000	88 320	49 680	41 400	24 840	28 750	-		3 910	2 pt
FARIK	72 000	45 600	26 400	22 000	-	21 000	22 000		21 000	2 pt
KALIMA	43 200	-	43 200	36 000	14 400	-	-	14 400		1 pt
Total								14 400	24 910	

c. ANNEXE N° 2 : ÉTAT DES TITRES

Titre	Nombre	Provision 2009	Provision 2008	Réajustement			
				Dotation	Reprise		
LOTA (TP)	Cédés	200	-	1 000		1 000	1 pt
	Conservés	200	2 000	1 000	1 000		1 pt
SORA (TVP) cédés	240	-	480		480		1 pt

3. a. Créances

		31/12/09		
6196	D.E. aux P.P.D.de l'actif circulant			
3942	P.P.D. des clients et comptes rattachés	14 400		1 pt
	Dotation sur le client KALIMA		14 400	
	d°			
3942	P.P.D. des clients et comptes rattachés	24 910		
7196	Reprises sur P.P.D. de l'actif circulant		24 910	1 pt
	Reprises sur les clients : SAMIR et FARIK			
	d°			
6182	Pertes sur créances irrécouvrables	22 000		
4455	État-TVA facturée	4 400		1 pt
3424	Clients douteux ou litigieux		26 400	
	Solde du client FARIK			
	d°			
3424	Clients douteux ou litigieux	43 200		
3421	Clients		43 200	1 pt
	Reclassement du client : KALIMA			

b. Titres

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

c. Provisions pour risques et charges

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

d. Charges et produits

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

4. Taux d'amortissement du matériel informatique

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

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

6. Sortie de la machine 1

		31/12/09		
28332	Amortissements du matériel et outillage	462 500		2 pt
6513	VNA des immobilisations corporelles cédées	37 500		
2332	Matériel et outillage		500 000	
Sortie de la machine 1				
∑ = 500 000 x 10% x (111/12) = 462 500				2pt

DOSSIER N° 2 : ANALYSE COMPTABLE

1. calcul des valeurs financières

- a. actif immobilisé = $2\ 180\ 000 - 30\ 000 + 310\ 000 - 10\ 000 = 2\ 450\ 000$ 3 pt
 b. Capitaux propres = $2\ 848\ 000 - 30\ 000 + 84\ 000 = 2\ 902\ 000$ 1 pt
 c. Dettes à moyen et long termes = $1\ 230\ 000 - 120\ 000 = 1\ 110\ 000$ 1 pt

2.

- a. Fonds de roulement liquidité = $(2\ 902\ 000 + 1\ 110\ 000) - 2\ 450\ 000 = 1\ 562\ 000$ 1 pt
 b. Ratio du financement permanent = $(2\ 902\ 000 + 1\ 110\ 000) / 2\ 450\ 000 = 1,637$ 1 pt

3. commentaire

L'entreprise dispose d'un fonds de roulement. Les immobilisations sont financées par des ressources stables. 2 pt

4. Extrait de l'état des soldes de gestion

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

1		Résultat net de l'exercice :	648 000	1 pt
2	+	Dotations d'exploitation	450 000	1 pt
3	+	Dotations financières	8 000	1 pt
4	+	Dotations non courantes	-	
5	-	Reprises d'exploitation	40 000	1 pt
6	-	Reprises financières	2 000	1 pt
7	-	Reprises non courantes	-	
8	-	Produits des cessions d'immobilisations	64 000	
9	+	Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées	0	
I		CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT	1 000 000	1 pt
	10	- Distributions de bénéfices	210 000	
II		AUTOFINANCEMENT	790 000	1 pt

5. Calcul du résultat courant

Résultat courant = $648\ 000 + 22\ 500 - 115\ 349 = 555\ 151$ 3 pt

6.

- a. Marge sur coût variable = $555\ 151 + 358\ 800 = 913\ 951$ 0,75 pt
 Taux de marge = $100\ \% - 77\ \% = 23\ \%$
 Chiffre d'affaires = $913\ 951 / 0,23 = 3\ 973\ 700$ 0,75 pt
 Coût variable = $3\ 973\ 700 \times 77\ \% = 3\ 059\ 749$ 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

Privé

www.excelweb.ma



GROUPE
des INSTITUTS
EXCEL

مجموعة معاهد
إكسيل



leader

de la formation et du recrutement

BTP



- ▶ TS. Génie civil et Travaux Gros Œuvres
- ▶ TS. Dessinateur Métreur en Bâtiment
- ▶ T. Dessinateur en Bâtiment
- ▶ T. Chef de chantier



MÉDIA

- ▶ Audiovisuel
- ▶ Développement Multimedia
- ▶ Infographie
- ▶ Journalisme



SANTÉ

- ▶ TS. Orthophoniste
- ▶ TS. de Laboratoire
- ▶ TS. en Radiologie
- ▶ I. Anesthésiste Réanimateur
- ▶ Kinésithérapeute
- ▶ Opticien Optométriste
- ▶ Prothésiste Dentaire
- ▶ Sage Femme
- ▶ Infirmiers



COMMERCE & GESTION



- ▶ Gestion D'entreprise
- ▶ Gestion Informatisée
- ▶ Assistant Comptable
- ▶ Action Commerciale et Marketing
- ▶ Commerce International



06 75 50 01 22



groupe.des.instituts.excel.marrakech



groupe_excel_marrakech



WWW.groupeexcel.ma

FORMATION DIPLOMANTE

الصفحة
1 / 5

الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا
-الدورة العادية- 2009
الموضوع

المملكة المغربية
وزارة التربية الوطنية
والتعليم العالي
وتكوين الأطر
والبحث العلمي
المركز الوطني للتقويم والامتحانات



C: NS50

4	المعامل
---	---------

	المحاسبة
--	----------

3س	مدة الإنجاز
----	-------------

	العلوم الاقتصادية والتدبير
	العلوم الاقتصادية

NOTE

- Il vous est demandé d'apporter un soin particulier à la présentation de votre copie. 1 point sera ôté de la note finale sur vingt pour toute copie mal présentée.
- Les écritures comptables doivent comporter les numéros, les noms des comptes et un libellé.
- La calculatrice et la liste des comptes sont autorisées.
- Les deux dossiers du sujet sont indépendants.
- **Les pages 4/5 et 5/5 sont à rendre avec la copie.**

Vous passez votre examen du baccalauréat 2009, nous vous confions deux dossiers de comptabilité de l'entreprise « SALON-CUIR ».

L'entreprise « SALON-CUIR » est une S.A.R.L. implantée dans la région de Meknès. Elle fabrique différents modèles de canapés et fauteuils en cuir. Il vous est demandé de traiter quelques opérations d'inventaire et de procéder à une analyse comptable de l'exercice 2008.

LE TAUX DE LA T.V.A. EST DE 20% POUR L'ENSEMBLE DES OPÉRATIONS DE L'ENTREPRISE.

DOSSIER N° 1 : TRAVAUX DE FIN D'EXERCICE ET ANALYSE DU BILAN

DOCUMENT N° 1 : AMORTISSEMENTS

1. Frais d'augmentation du capital

L'entreprise avait procédé à une augmentation de son capital le 01/04/2006. Les frais engagés pour cette opération se sont élevés à 140 000 DH et sont amortissables sur une durée de 5 ans.

2. Matériel et outillage

Immobilisation	Valeur d'entrée	Date d'entrée	Mode d'amortissement	Observations
• MD001	450 000	06/05/2003	Constant	Cession à crédit de MD001, le 27/05/2008, pour sa valeur nette d'amortissement. Paiement dans 9 mois. Aucune écriture n'a été passée à cette date.
• MD002	432 000	16/10/2006	Dégressif	Coefficient 3
• MD003	600 000	25/09/2008	Constant	-

N.B. : La durée de vie probable pour tout le matériel et outillage est de 10 ans.

DOCUMENT N° 2 : PROVISIONS ET AUTRES RÉGULARISATIONS

1. État des créances

Clients	Créances TTC au 01/01/2008	Règlements au cours de l'exercice 2008	Provisions au 31/12/2007	Observations
BAHIA	99 600	27 600	16 600	La provision doit être ramenée à 15% du solde.
BADIR	68 400	-	-	L'entreprise pense perdre 60% du solde.
BASSIM	74 400	-	-	Créance irrécouvrable.

2. État du portefeuille des titres et valeurs de placement

Nature des titres	Nombre	Prix d'achat unitaire	Provision au 31/12/2007	Cours unitaire au 31/12/2008	Cession (*)		
					Date	Nombre	Prix unitaire
Actions	470	520	4 700	502	29/12/2008	150	502

(*) Des commissions de 700 DH HT ont été prélevées par la banque, TVA sur commissions au taux de 10%. Avis de crédit n°44558. Aucune écriture n'a été passée à la date de cession.

3. Provisions pour risques

Depuis le mois d'octobre 2008, l'entreprise est en litige avec un transporteur qui assure les livraisons aux clients. Le 31/12/2008, les responsables estiment que l'entreprise serait condamnée à verser, au cours de 2009, des dommages et intérêts évalués à 15 000 DH. L'entreprise considère que ce type de risque est lié à l'exploitation.

4. Stocks

a. Au 31/12/2007, l'entreprise avait constaté une provision sur le stock des canapés de 12 300 DH.

b. Au 31/12/2008,

- le stock de cuir est évalué à 300 000 DH. Un lot risque de se déprécier de 4 160 DH ;
- le stock des canapés et fauteuils est évalué à 560 000 DH.

5. Régularisation des charges et des produits

Le 28 novembre 2008, l'entreprise a réglé une facture à un journal pour insertion de 6 annonces publicitaires mensuelles. La première annonce est à paraître en décembre 2008. Le montant global est de 5 400 DH (HT).

6. Impôt sur les sociétés

- Impôt sur les sociétés dû au titre de l'exercice 2008 : 430 000 DH ;
- Les acomptes versés au titre de l'exercice 2008 : 480 000 DH.

DOCUMENT N°3 : ANALYSE DU BILAN

1. Extrait du bilan comptable au 31/12/2008 : voir annexe 3, page4.

2. Informations financières de l'exercice 2008

- La valeur du fonds commercial, créé par l'entreprise, est évaluée à 400 000 DH.
- Le stock outil est de 35 000 DH pour le cuir et de 60 000 DH pour les canapés et fauteuils.
- La part des bénéfices à distribuer en avril 2009 est estimée à 350 000 DH.

3. Bilan financier condensé au 31/12/2008

Actif	Montant	%	Passif	Montant	%
Valeurs immobilisées	1 960 000	55,25	Capitaux propres	1 094 000	30,53
Valeurs d'exploitation	760 840	21,23	Dettes à long et moyen terme	890 000	24,83
Valeurs réalisables	744 160	20,76	Dettes à court terme	1 600 000	44,64
Valeurs disponibles	99 000	2,76			
Total	3 564 000	100,00	Total	3 584 000	100,00

الصفحة
3
5

الإمتحان الوطني الموحد للبكالوريا
(الشوارة العادية : 2009)
الموضوع

C: NS50

المادة	المحاسبة
الشعبة	العلوم الاقتصادية والتدبير العلوم الاقتصادية
المسلك	

FB9

TRAVAIL À FAIRE

1	Remplir l'extrait du plan d'amortissement de MD002. (annexe 1, page n°4).	0,5 pt
2	a. Calculer et enregistrer les dotations aux amortissements des frais d'augmentation du capital et du matériel et outillage de l'exercice 2008. b. Déterminer le prix de cession du matériel MD001. c. Passer les écritures relatives à la cession de MD001 et à sa sortie.	2,25 pt
3	Compléter l'extrait du tableau des amortissements donné en annexe n°2, page n°4.	1,25 pt
4	Compléter l'extrait du bilan donné en annexe 3, page n°4.	1,5 pt
5	Dans quels cas les comptes d'immobilisations amortissables doivent être soldés.	0,5 pt
6	Remplir: a. l'état des créances (annexe 4, page n°5). b. l'état des titres et valeurs de placement (annexe 5, page n°5).	2,25 pt
7	Passer au journal de l'entreprise les écritures de régularisation relatives : a. aux créances ; b. aux titres ; c. à la provision pour risque ; d. aux stocks ; e. aux charges et produits ; f. à l'impôt sur les sociétés.	4 pt
8	Remplir l'extrait du tableau des provisions donné en annexe 6, page n°5.	1,25 pt
9	Retrouver le total financier des valeurs immobilisées.	0,5 pt
10	a. Calculer : • Le fonds de roulement liquidité ; • Le ratio d'autonomie financière. b. Commenter les résultats obtenus.	1,5 pt

DOSSIER N°2 : ANALYSE DE L'EXPLOITATION

DOCUMENT N°1 : EXTRAIT DE L'ÉTAT DES SOLDES DE GESTION (Annexe n°7, page n°5).

DOCUMENT N°2 : ANALYSE PAR VARIABILITÉ

1. Données de l'exercice 2008

- Le taux du coût variable : 70%.
- L'entreprise ferme en juillet.
- Les données moyennes du secteur d'activité de l'entreprise :
 - Point mort : 8 mois et 5 jours.
 - Indice de sécurité : 28%

2. Données prévisionnelles de l'exercice 2009

Les responsables de l'entreprise « SALON-CUIR » ont établi le budget des ventes. Pour l'année 2009, ils ont prévu d'atteindre un chiffre d'affaires de 6 500 000 DH. La réalisation de cet objectif nécessiterait l'utilisation de la capacité de production au maximum et l'ouverture de nouveaux magasins de vente. Ce programme augmenterait les charges fixes de 170 000 DH. Le taux de la marge sur coût variable restera inchangé.

TRAVAIL À FAIRE

1	Compléter l'extrait du tableau de formation des résultats de l'exercice 2008 donné en annexe n°7, page n°5.	1 pt
2	Donner la signification de l'excédent brut d'exploitation (E.B.E.).	0,5 pt
3	a. Établir le tableau d'exploitation différentiel (TED) simplifié de l'exercice 2008. b. Calculer le seuil de rentabilité de l'exercice 2008. c. Déterminer la date de réalisation du seuil de rentabilité. d. Calculer l'indice de sécurité. e. Commenter les résultats obtenus en les comparant avec les données moyennes du secteur.	2,5 pt
4	Calculer le résultat courant prévisionnel pour l'exercice 2009.	0,5 pt

الصفحة
4
5

الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا
(الدورة العادية : 2009)
الموضوع

C: NS50

المادة
المحاسبة
الشعبة
المسلك
العلوم الاقتصادية والتدبير
العلوم الاقتصادية

FBS

ANNEXES À REMPLIR ET À RENDRE AVEC LA COPIE

ANNEXE N°1 : Extrait du plan d'amortissements du matériel MD002

Période	VNA début de période	Taux retenu	Annuités	Amortissements cumulés	VNA fin de période	Taux dégressif	Taux constant
2006	432 000						
2007							
2008			83 916				

ANNEXE N°2 : Extrait du tableau des amortissements

Éléments	Cumul début exercice	Dotation de l'exercice	Amortissements sur immobilisation sorties	Cumul d'amortissement fin exercice
IMMOBILISATION EN NON-VALEURS				
Frais préliminaires				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Constructions	180 000	30 000		210 000
Installations techniques, matériel et outillage	362 280			
Matériel de transport	60 804	100 000		160 804
Mobilier, matériel de bureau et A.D	223 000	67 000		290 000

ANNEXE N°3 : Extrait du bilan au 31/12/2008

ACTIF	EXERCICE			PASSIF	EXERCICE
	Brut	Amort Prov.	Net		
IMMOBILISATION EN NON-VALEURS					
Frais préliminaires					
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	-	-	-		
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				Total des capitaux propres	1 100 000
Constructions	600 000	210 000	390 000	Dettes de financement	390 000
Installations techniques, matériel et out					
Matériel de transport	350 000	160 804	189 196		
Mobilier, matériel de bureau et A.D	420 000	290 000	130 000		
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	-	-	-		
TOTAL I	2 342 000	1 001 000	1 341 000	TOTAL I	1 990 000
TOTAL II			1 600 000	TOTAL II	1 250 000
TOTAL III	99 000	-	99 000	TOTAL III	-
TOTAL GENERAL	4 294 120	1 054 120	3 240 000	TOTAL GENERAL	3 240 000

الصفحة
5
6

الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا
(الطورة العادية : 2009)
الموضوع

C: NS50

المحاسبة

المادة

العلوم الاقتصادية والتدبير
العلوم الاقتصادية

الشفية
المسلك

FB9

ANNEXE N°4 : État des créances

Clients	Créances TTC au 01/01/2008	Règlement 2008	Soldes		Provisions		Réajustements		Créances irrécouvrables	
			TTC	HT	2006	2007	Dotations	Reprises	HT	TVA

ANNEXE N°5 : État des titres et valeurs de placement

Titres	Nombre	Provisions 2008	Provisions 2007	Réajustement	
				Dotations	Reprises
Actions cédées					
Actions conservées					

ANNEXE N°6 : Extrait du tableau des provisions

Éléments	Montant débet d'exercice	Dotations			Reprises			Montant fin d'exercice
		Exploitation	Financières	Non courantes	Exploitation	Financières	Non courantes	
4. PPD actif circulant (Hors trésorerie)	33 600							
5. Autres PPRC								

- PPD : provisions pour dépréciation
- PPRC : provisions pour risques et charges

ANNEXE N°7 : ÉTAT DES SOLDES DE GESTION

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

		Exercice	Exercice précédent
1	• Ventes de marchandises	-	
2	- • Achats revendus de marchandises	-	
I	= MARGE BRUTE SUR VENTES EN L'ÉTAT		
II	+ PRODUCTION DE L'EXERCICE		
3	• Ventes de biens et services produits	4 500 000	
4	• Variations de stocks de produits	- 40 000	
5	• Immobilisations produites par l'entreprise pour elle-même	28 000	
III	- CONSOMMATION DE L'EXERCICE		
6	• Achats consommés de matières et fournitures	2 500 000	
7	• Autres charges externes	320 000	
IV	= VALEUR AJOUTÉE (I + II - III)		
8	+ Subventions d'exploitation	-	
9	- Impôts et taxes	31 000	
10	- Charges de personnel	268 000	
V	= EXCÉDENT BRUT D'EXPLOITATION OU INSUFFISANCE BRUTE D'EXPLOITATION		
∴	∴	∴	
VIII	= RÉSULTAT COURANT (+ ou -)	420 000	



C: NR50

4	المعلم		المحاسبة	المادة
3	مدة الإنجاز		العلوم الاقتصادية والتدبير	الشعبة
			العلوم الاقتصادية	المسلك

**CORRIGÉ INDICATIF
BARÈME SUR 80**

Le correcteur est prié de :

- **VÉRIFIER** les éléments de ce corrigé avant de procéder à la correction des copies.
- **ACCEPTER** toute réponse logique.
- **ÉVITER LA DOUBLE SANCTION DANS LA NOTATION DES RÉPONSES LIÉES.**
- **Ramener la note finale sur 20.**
- **ÔTER** un point sur vingt pour toute copie mal présentée.

DOSSIER 1 : TRAVAUX DE FIN D'EXERCICE ET ANALYSE DU BILAN

1. Extrait du plan d'amortissement de MD002 (Annexe 1, page n°5).

2.

a.

Calcul des dotations aux amortissements des immobilisations relatives à l'exercice 2008

Dotations aux amortissements des frais d'augmentation du capital = $140\ 000 \times 20\% = 28\ 000$ DH (1pt)

Dotations aux amortissements du matériel et outillage = **122 666**

- MD001 = $450\ 000 \times 10\% \times 5/12 = 18\ 750$ (1pt)
- MD002 = $83\ 916$
- MD003 = $600\ 000 \times 10\% \times 4/12 = 20\ 000$ (1pt)

Enregistrement comptable

		31/12/2008	
6191	DEA de l'immobilisation en non-valeurs	28 000	
28113	Amortissements des frais d'augmentation du capital		28 000
	Dotations de l'exercice 2008		(1pt)
	d°		
6193	DEA des immobilisations corporelles	122 666	
28332	Amortissements du matériel et outillage		122 666
	Dotations de l'exercice 2008		(1pt)

b. Détermination du prix de cession

$$\sum \text{Arnts} = \frac{450000 \times (10 \times 6)}{1200} = 228\ 750$$

$$\text{VNA} = 450\ 000 - 228\ 750 = 221\ 250 \Rightarrow \text{Prix de cession} \quad (1pt)$$

c. Écritures de cession

		31/12/2008	
3481	Créances sur cessions d'immobilisations	221 250	
7513	P.C. des immobilisations corporelles		221 250
	Cession de MD001		(1pt)
	d°		
28332	Amortissements du matériel et outillage	228 750	
6513	VNA des immobilisations corporelles cédées	221 250	
2332	Matériel et outillage		450 000
	Sortie de MD001 cédé		(2pt)

3. Extrait du tableau des amortissements : voir annexe 2 (pages n°5)

4. Extrait du bilan voir annexe 3 (page n°5)

5. Les comptes d'immobilisations amortissables doivent être soldés dans deux cas :

- Le cas d'une immobilisation en non valeur totalement amortie ; (1pt)
- Le cas d'une immobilisation cédée. (1pt)

6. a. États des créances et des titres et valeurs de placement : Annexe 4 page n°6.

b. États des titres et valeurs de placement : Annexe 5 page n°6.

7. Écritures de régularisation

a. Créances

		31/12/2008	
3424		Clients douteux ou litigieux	68 400
	3421	Clients	68 400
		Reclassement de la créance sur le client Badir d° (1pt)	
6196		D.E.P.P.D. de l'actif circulant	34 200
	3942	P.P.D. des clients et comptes rattachés	34 200
		Constatation de la provision sur Badir d° (1pt)	
6585		Créances devenues Irrécouvrables	62 000
4455		État, TVA facturée	12 400
	3421	Clients	74 400
		Perte de la créance sur le client Bassim. d° (1pt)	
3942		P.P.D. des clients et comptes rattachés	7 600
	7196	R./P.P.D. de l'actif circulant	7 600
		Diminution de la provision sur Bahis (1pt)	

b. T.V.P.

		31/12/2008	
5141		Banques (0.5pt)	74 530
6147		Services bancaires (0.5 pt)	700
34552		État, TVA récupérables sur les charges	70
6385		Charges nettes sur cession des TVP (0.5 pt)	2 700
	3500	T.V.P (0.5 pt)	78 000
		Cession de 150 actions à 502 DH d°	
3950		P.P.D. des TVP	1 500
	7394	R.P.P.D. des TVP	1 500
		Annulation de la provision sur les actions cédées d° (1pt)	
6394		D.P.P.D. des TVP	2 560
	3950	P.P.D. des TVP (1pt)	2 560
		Augmentation de la provision	

c. Provision pour litiges

		31/12/2008	
6195		D.E. aux provisions pour risques et charges	15 000
	4501	Provisions pour litiges	15 000
		Litige avec un transporteur (1pt)	

d. Les stocks

		31/12/2008	
3915	7196	P.P.D. des Produits finis	12 300
		Reprises/ P.P.D. de l'actif circulant	12 300
		Annulation de provision du stock initial (1pt)	
		d°	
3121		Matières premières	300 000
3151		Produits finis	560 000
	6124	Variation des stocks de matières et fournitures	300 000
	7132	Variation des stocks de biens produits	560 000
		Constatation du stock final (1pt)	
		d°	
6196		Dotations/ P.P.D. de l'actif circulant	4 160
	3915	P.P.D. des matières et fournitures	4 160
		Constatation de la provision du stock final (1pt)	

e. Régularisation des charges

		31/12/2008	
3491	6144	Charges constatées d'avance	4 500
		Publicité, publications et relations publiques	4 500
		Régularisation des 5 annonces de 2009 : 5 400 x 5/6 (2pt)	

f. Régularisation de l'I.S.

		31/12/2008	
4453		État, impôts sur les résultats	430 000
3458		État, autres comptes débiteurs	50 000
	3453	Acomptes sur impôts sur les résultats	480 000
		Pour solde du compte crédité (2pt)	

8. Voir annexe 6, page n°6

9. calcul du total financier des valeurs immobilisées

	Valeurs immobilisées	
Total comptable	1 541 000	(0,5 pt)
Immobilisations en non-valeurs	- 56 000	(0,5 pt)
Fonds commercial	+ 400 000	(0,5 pt)
Stocks outil	+ 95 000	(0,5 pt)
Total financier	1 980 000	

10. Ratios et fonds de roulement : calcul et commentaire

Intitulé	Formule	Calcul	Commentaire
Fonds de roulement liquidité	Capitaux permanents - Actif immobilisé (0.75pt)	$(1\ 094\ 000 + 890\ 000) - 1\ 980\ 000 = 4\ 000$ (0.75pt)	Les immobilisations sont financées par les capitaux permanents. Léger équilibre financier.
Ratio d'autonomie financière	Capitaux propres dettes (0.75pt)	$\frac{1\ 094\ 000}{890\ 000 + 1\ 600\ 000} = 0,43$ (0.75pt)	Cependant les capitaux propres ne représentent que 43% des dettes. (3 pt)

DOSSIER N°2 : ANALYSE D'EXPLOITATION

1. Tableau de formation des résultats de l'exercice 2008 : voir l'annexe n°7, page n°6.

2. la signification de l'excédent brut d'exploitation (2pt)

L'E.B.E est un potentiel de financement qui permet de rémunérer les capitaux investis (dividendes, intérêts, renouvellement de l'appareil de production). Il mesure la performance de l'activité de l'entreprise dans sa gestion courante.

Accepter toute autre réponse logique.

3.

a. Le tableau d'exploitation différentiel

Éléments	Montants	%	
1 - Chiffre d'affaires	4 500 000	100	(1pt)
2 - Coût variable	3 150 000	70	(1pt)
3 - Marge sur coût variable	1 350 000	30	(1pt)
4 - Coût fixe net	930 000		(1pt)
5 - Résultat courant	420 000		(1pt)

b. Seuil de rentabilité

$$930\,000 / 0,3 = 3\,100\,000 \text{ DH} \quad (1pt)$$

c. Date de réalisation du seuil de rentabilité

$$\text{Point mort} = (3\,100\,000 \times 11) / 4\,500\,000 = 7,577$$

7 mois et 18 jours soit le 13 septembre 2008 (1pt)

$$\text{d. Indice de sécurité} = (4\,500\,000 - 3\,100\,000) / 4\,500\,000 \times 100 = 31,11\% \quad (1pt)$$

e. Commentaire (2pt)

Le 18/09/2008, l'entreprise a réalisé un C.A. de 3 100 000 DH à partir duquel elle a commencé à réaliser des bénéfices. Le point mort de l'entreprise « SALON – CUIR » est meilleur que celui de son secteur. Le chiffre d'affaires de l'entreprise peut baisser de 31,11% sans subir de perte. Cet indice est satisfaisant dans la mesure où les entreprises du même secteur d'activité n'ont en moyenne qu'un indice de 28%.

4. Le résultat courant prévisionnel pour l'exercice 2009

$$\text{Résultat courant} = (6\,500\,000 \times 0,3) - (930\,000 + 170\,000) = 850\,000 \text{ DH.} \quad (2pt)$$

LES ANNEXES

ANNEXE N°1 : Extrait du plan d'amortissements du matériel MD002

Période	V.N.A. début de période	Taux retenu	Annuités	Amortissements cumulés	V.N.A. fin de période	Taux dégressif	Taux constant	
2006	432 000	30%	$432\ 000 \times 30\% \times 3/12 = 32\ 400$	32 400	399 600	$10\% \times 3 = 30\%$	10%	1pt
2007	399 600	30%	$399\ 600 \times 30\% = 119\ 880$	152 280	279 720	30%	$100/117 \times 12 = 10,25\%$	0,5pt
2008	279 720	30%	$279\ 720 \times 30\% = 83\ 916$	236 196	195 804	30%	$100/105 \times 12 = 11,42\%$	0,5pt

ANNEXE N°2 : Extrait du tableau des amortissements

Éléments	Cumul d'amortissements début d'exercice	Dotations de l'exercice	Amortissements des immobilisations sorties	Cumul d'amortissements fin d'exercice
IMMOBILISATION EN NON-VALEURS				
Frais préliminaires (2pt)	56 000	28 000	-	84 000
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	-	-	-	-
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Constructions	180 000	30 000	-	210 000
Installations techniques, matériel et outillage(3pt)	382 280	122 666	228 750	256 196
Matériel de transport	80 804	100 000	-	160 804
Mobilier, matériel de bureau et A.D	223 000	67 000	-	290 000

ANNEXE N°3: Extrait du bilan au 31/12/2008

ACTIF	EXERCICE			PASSIF	EXERCICE
	Brut	Amort. Prov.	Net		
IMMOBILISATION EN NON-VALEURS					
Frais préliminaires (2pt)	140 000	84 000	56 000		
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	-	-	-		
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				Total des capitaux propres	1 100 000
Constructions	600 000	210 000	390 000		
Installations techniques, mat. et out .....(2pt)	1 032 000	256 196	775 804	Dettes de financement	890 000
Matériel de transport	350 000	160 804	189 196		
Mobilier, matériel de bureau et A.D	420 000	290 000	130 000		
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	-	-	-		
TOTAL I	2 542 000	1 001 000	1 541 000	TOTAL I	1 990 000
TOTAL II (2pt)	1 653 120	53 120	1 600 000	TOTAL II	1 250 000
TOTAL III	99 000	-	99 000	TOTAL III	-
TOTAL GENERAL	4 294 120	1 054 120	3 240 000	TOTAL GENERAL	3 240 000

ANNEXE N°4 : État des créances

Clients	Créances TTC au 01/01/2008	Règlement 2008	Soldes		Provisions		Réajustements		Créances irrécouvrables	
			TTC	HT	2008	2007	Dotations	Reprises	HT	TVA
Bahia (2pt)	99 600	27 600	72 000	60 000	9 000	16 600	-	7 600	-	-
Badir (2pt)	68 400	-	68 400	57 000	34 200	-	34 200	-	-	-
Bassim(1pt)	74 400	-	74 400	62 000	-	-	-	-	62 000	12 400

ANNEXE N°5 : État des titres et valeurs de placement

Titres	Nombre	Provisions 2008	Provisions 2007	Réajustement		
				Dotations	Reprises	
Actions cédées	150	-	$(4 700/470) \times 150 = 1 500$	-	1 500	2pt
Actions conservées	320	$(520-502) \times 320 = 5 760$	$(4 700/470) \times 320 = 3 200$	2 560	-	2pt

ANNEXE N°6 : Extrait du tableau des provisions

Éléments	Montant début d'exercice	Dotations			Reprises			Montant fin d'exercice
		Exploitation	Financières	Non courantes	Exploitation	Financières	Non courantes	
4. PPD actif circulant (Hors trésorerie) (4 pt)	33 600	38 360	2 560	-	19 900	1 500	-	53 120
5. Autres PPRC (1 pt)	-	15 000	-	-	-	-	-	15 000

ANNEXE N°7 : ÉTAT DES SOLDES DE GESTION

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

		Exercice	Exercice précédent
1	• Ventes de marchandises	-	-
2	- • Achats revendus de marchandises	-	-
I	= MARGE BRUTE SUR VENTES EN L'ÉTAT	-	-
II	+ PRODUCTION DE L'EXERCICE	4 488 000	(1 pt)
3	• Ventes de biens et services produits	4 500 000	
4	• Variations de stocks de produits	- 40 000	
5	• Immobilisations produites par l'entreprise pour elle-même	28 000	
III	- CONSOMMATION DE L'EXERCICE	2 880 000	(1 pt)
6	• Achats consommés de matières et fournitures	2 560 000	
7	• Autres charges externes	320 000	
IV	= VALEUR AJOUTÉE (I + II - III)	1 608 000	(1 pt)
8	+ Subventions d'exploitation	-	
9	- Impôts et taxes	31 000	
10	- Charges de personnel	268 000	
V	= EXCÉDENT BRUT D'EXPLOITATION	1 309 000	(1 pt)
∴	OU		
∴	= INSUFFISANCE BRUTE D'EXPLOITATION	∴ -	
VIII	= RÉSULTAT COURANT (+ ou -)	420 000	

PRIVÉ

www.excelweb.ma



GROUPE
des INSTITUTS
EXCEL

مجموعة معاهد
إكسيل



leader

de la formation et du recrutement

SANTÉ

- ◆ T.S Orthophoniste
- ◆ Technicien de laboratoire
- ◆ Technicien en Radiologie
- ◆ I. Anesthésiste Réanimateur



BAC : 3 ANS

NIVEAU BAC : 2 ANS

- ◆ kinésithérapeute
- ◆ Opticien optométriste
- ◆ Sage femme
- ◆ Infirmiers
- ◆ Prothésiste dentaire



06 75 50 01 22



groupe.des.instituts.excel.marrakech



groupe_excel_marrakech



WWW.groupeexcel.ma

PRIVÉ

www.excelweb.ma



GROUPE
des INSTITUTS
EXCEL

مجموعة معاهد
إكسيل



leader

de la formation et du recrutement

Commerce Gestion & Info



GESTION 
INFORMATISÉE
TECHNICIEN

ACTION 
**COMMERCIALE
ET MARKETING**
TECHNICIEN

GESTION 
D'ENTREPRISE
TECHNICIEN SPÉCIALISÉ

COMMERCE 
INTERNATIONAL
TECHNICIEN SPÉCIALISÉ

ASSISTANT 
COMPTABLE
TECHNICIEN



06 75 50 01 22



groupe.des.instituts.excel.marrakech



groupe_excel_marrakech



WWW.groupeexcel.ma

P O L E G E S T I O N & I N F O

المفحة
1
5

C: RS50

المملكة المغربية
وزارة التربية الوطنية
والتعليم العالي
وتكوين الأطر
والبحوث العلمي
ثانية الدولة المخلقة بالتعليم المدرسي
الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا
-الدورة الاستدراكية 2008-
الموضوع



المركز الوطني للتقويم والامتحانات

4	المعامل	المحاسبة	المادة
3س	مدة الإنجاز	العلوم الاقتصادية والتدبير	الشيئية
		العلوم الاقتصادية	المسلك

NOTE

- o Il vous est demandé d'apporter un soin particulier à la présentation de votre copie. 1 point sera ôté de la note finale sur vingt pour toute copie mal présentée.
- o Les écritures comptables doivent comporter les numéros, les noms des comptes et un libellé.
- o **Les calculs justifiant une réponse doivent figurer sur la copie.**
- o La calculatrice, les tables financières et la liste des comptes sont autorisées.
- o Les deux dossiers du sujet sont indépendants.

DOSSIER N° 1 : TRAVAUX DE FIN D'EXERCICE

L'entreprise « ELECTROCOM », créée en janvier 2003, est spécialisée dans la commercialisation des produits électroménagers.

Le responsable du service financier vous contacte en vue d'un recrutement et met à votre disposition les documents et informations ci-après, afin d'effectuer certains travaux d'inventaire relatifs à l'exercice 2007.

DOCUMENT N°1 : EXTRAIT DE LA BALANCE AVANT INVENTAIRE AU 31/12/2007

N°	Comptes	Soldes	
		Débiteurs	Créditeurs
1111	Capital social	-	1 200 000
1140	Réserve légale	-	40 000
1152	Réserves facultatives	-	95 000
1481	Emprunts auprès des établissements de crédit	-	450 000
1555	Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices	-	60 000
2321	Bâtiments	800 000	-
2340	Matériel de transport	340 000	-
2351	Mobilier de bureau	80 000	-
2355	Matériel informatique	45 000	-
2510	Titres de participation	70 000	-
28321	Amortissements des bâtiments	-	160 000
2834	Amortissements du matériel de transport	-	166 000
28351	Amortissements du mobilier de bureau	-	32 000
28355	Amortissements du matériel informatique	-	10 000
2951	Provisions pour dépréciation des titres de participation	-	7 000
3421	Clients	380 000	-
3424	Clients douteux ou litigieux	56 000	-
3455	État, TVA récupérable	15 700	-
3501	Actions, partie libérée	18 000	-
3911	Provisions pour dépréciation des marchandises	-	83 500
3942	Provisions pour dépréciation des clients et comptes rattachés	-	19 000
3950	Provisions pour dépréciation des titres et valeurs de placement	-	1 700
4411	Fournisseurs	-	600 000
4456	État, TVA due (suivant déclarations)	-	23 500
5141	Banques (SD)	150 000	-
5161	Caisses	49 000	-

DOCUMENT N°2 : INFORMATIONS SUR LES IMMOBILISATIONS

Immobilisations	Valeur d'entrée	Date d'acquisition	Durée de vie	Mode d'amortissement	Observations
Bâtiments	800 000	01/01/2003	20 ans	Constant	-
Matériel de transport					
• V1	100 000	01/07/2003	?	Constant	-
• V2	240 000	01/01/2005		Constant	-
Mobilier de bureau	80 000	01/01/2003	10 ans	Constant	-
Matériel informatique					
• PC n°1	20 000	01/07/2003	5 ans	Constant	Le PC n°1 est cédé le 25/03/2007.
• PC n°2	25 000	01/10/2007	5 ans	Dégressif coefficient 2	

DOCUMENT N°3 : EXTRAIT DE L'ÉTAT DES CRÉANCES AU 31/12/2007 (TVA 20%)

Clients	Créances TTC au 01/01/2007	Règlements au cours de l'exercice 2007	Provisions au 31/12/2006	Observations
Ramzi	18 200	8 000	4 500	Pour solde.
Sabir	36 000	-	12 000	Porter la provision à 60% du solde
Amine	15 000	6 000	2 500	On pense récupérer 80% du solde.
Badri	28 800	-	-	Insolvable.
Benali	42 000	-	-	Perte probable de 40%

DOCUMENT N°4 : ÉTAT DES TITRES

Nature des titres	Nombre	Prix d'achat unitaire	Cours unitaire au 31/12/2006	Cours unitaire au 31/12/2007	Observations
Titres de participation	700	100	90	85	Cession, le 01/06/2007, de 200 actions à 98 DH l'une.
Titres et valeurs de placement	A	100	120	105	Le 01/10/2007, cession de 10 actions B à 310 DH l'une par l'intermédiaire de la banque. Commission 30 DH (HT) et TVA 10%. Aucune écriture n'a été passée par le comptable.
	B	20	300	290	

DOCUMENT N°5 : INFORMATIONS COMPLÉMENTAIRES RELATIVES À L'INVENTAIRE DE L'EXERCICE 2007

- L'inventaire extracomptable fait ressortir un stock de marchandises de 750 000 DH, dont un lot de 200 000 DH qui risque de se déprécier de 20%.
- La provision pour charges à répartir sur plusieurs exercices figurant dans la balance avant inventaire avait été envisagée en 2005 pour la réalisation de certains travaux en 2008. Les dirigeants de l'entreprise avaient décidé de répartir le coût de l'opération sur les exercices 2005, 2006 et 2007.
- Des marchandises pour 15 000 DH (HT) ont été livrées au client TARIK, le 27/12/2007. La facture correspondante n'est pas encore établie. TVA 20%.
- La prime d'assurances dont le montant s'élève à 12 000 DH, payée le 31/03/2007, couvre la période allant du 01/04/2007 au 31/03/2008.
- Il reste à payer, au titre de l'exercice 2007, le loyer d'un magasin relatif au mois de décembre 2007 d'un montant de 2 850 DH.

الصفحة
3
5

الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا
(الدورة الاستدراكية 2008)
الموضوع

C: RS50

FB8R

المادة	المحاسبة
الشمية	مسلک العلوم الاقتصادية

TRAVAIL À FAIRE

1	Retrouver le taux d'amortissement du matériel de transport.	1 pt
2	Calculer et enregistrer au journal les dotations aux amortissements de l'exercice 2007.	2 pt
3	Passer au journal l'écriture de régularisation relative à la cession du PC n°1.	0,5 pt
4	Compléter les annexes 1 et 2 (page n°5)	2,5 pt
5	Passer au journal de la société les écritures de régularisation relatives aux: a. créances ; b. titres ; c. stocks ; d. provisions pour risques et charges ; e. charges et produits.	1,25 pt 1,75 pt 0,75 pt 0,5 pt 0,75 pt
6	Compléter le tableau des provisions annexe 3 (page n°5)	1 pt
7	Compléter l'extrait du bilan au 31/12/2007 annexe n°4 (page n°5)	1 pt

DOSSIER N°2 : ANALYSE COMPTABLE

L'entreprise « SARADOU » est spécialisée dans la fabrication des jouets

DOCUMENT N°1: ANALYSE D'EXPLOITATION

Pour analyser la rentabilité de l'activité de l'entreprise « SARADOU » son directeur vous fournit pour l'exercice 2007, les informations suivantes :

- Ventes de 80 000 articles, réparties régulièrement sur toute l'année.
- Le prix de vente unitaire est de 12 DH.
- La fabrication d'un article nécessite :
 - Consommation de matières premières 5,40 DH ;
 - Charges variables de production et de distribution 2,10 DH.
- Les charges fixes nettes annuelles sont de 225 000 DH.

TRAVAIL À FAIRE

1	Calculer la marge sur coût variable unitaire. En déduire le taux de la marge sur coût variable.	0,75 pt
2	a- Calculer le seuil de rentabilité de l'entreprise. b- Déterminer la date de réalisation du seuil de rentabilité de l'entreprise. c- Quelle est l'utilité pour l'entreprise de connaître son seuil de rentabilité et son point mort ?	1 pt 0,25 pt 1 pt

DOCUMENT N°2: ANALYSE DU BILAN

Le directeur financier de l'entreprise « SARADOU » vous fournit les documents suivants :

1- Extrait du tableau des reclassements et des redressements au 31/12/2007

Éléments	Valeurs immobilisées	Valeurs d'exploitation (Stocks)	Valeurs réalisables (Créances et TVP)	Valeurs disponibles (Trésorerie Actif)	Capitaux propres	Dettes à L.M.T.	Dettes à C.T.
Totaux comptables	397 500	78 000	55 000	12 600	412 500	93 000	37 600

2- Les renseignements relatifs à la situation financière de l'entreprise au 31/12/2007

- La valeur nette de l'immobilisation en non-valeurs s'élève à 22 500 DH ;
- Les terrains sont estimés à 1,5 fois de leur valeur d'acquisition qui est de 200 000 DH ;
- La valeur réelle des installations techniques ne représente que 75% de leur valeur nette. Cette dernière s'élève à 125 000 DH ;
- Le stock outil s'élève à 46 000 DH ;
- Le portefeuille des effets à recevoir se compose de plusieurs effets dont la valeur globale s'élève à 40 000 DH. L'entreprise bénéficie annuellement d'un plafond d'escompte de 46 000 DH qu'elle n'a pas utilisé auparavant.
- Une provision durable pour risques et charges de 9 400 DH est sans objet. L'impôt relatif à cette provision est de 35%.
- Une dette fournisseur de 18 790 DH est à échéance dans 16 mois.

TRAVAIL À FAIRE 4 points

1	Présenter le tableau de reclassement et de redressement pour l'exercice 2007.	2 pt
2	Calculer et commenter :	0,5 pt
	a- Le fonds de roulement liquidité.	
	b- Les ratios :	
	• de l'autonomie financière,		0,5 pt
• de solvabilité générale,	0,5 pt	
• de trésorerie générale.	0,5 pt	

الصفحة
5
5

الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا
(الدورة الاستدراكية 2008)
الموضوع

C: RS50

FB8R

المحاسبة	العمادة
مملك الطوم الاقتصادية	الشعبية

ANNEXES À REMPLIR ET À RENDRE AVEC LA COPIE

ANNEXE N°1 : Extrait de l'état des créances

Noms	Créances TTC au 01/01/07	Règlements 2007	Soldes HT	Provisions 2007	Provisions 2006	Portée HT	Réajustement	
							Dotations	Reprises
RAMZI								
SABIR								
AMINE								
BADRI								
BENALI								
Totaux								

ANNEXE N°2 : État des titres

Titres	Quantité	Prix d'achat unitaire	Provision 2007	Provision 2006	Réajustement	
					Dotations	Reprises
Titres de participation cédés
Titres de participation non cédés
TVP : Actions A
TVP : Actions B cédées
TVP : Actions B non cédées

ANNEXE N°3 Extrait du tableau des provisions

Éléments	Cumul début	Dotations			Reprises			Cumul fin
		Exp	Fin	N.C	Exp	Fin	N.C	
1 – PPD. Actif immobilisé								
3 – PPRC durables								
4 – PPD actif circulant HT								
5 – Autres PPRC								
TOTAL GÉNÉRAL								

Annexe N°4 Extrait du bilan relatif à l'actif immobilisé au 31/12/2007

Actif	Valeur brute	Amortissements et provisions	Valeurs nettes
IMMOBILISATIONS CORPORELLES			
Constructions			
Matériel de transport			
Mobilier, Matériel de bureau et A.D.			
IMMOBILISATIONS FINANCIERES			
Titres de participation			



4	المعامل		المحاسبة	المساعدة
3س	مدة الإجازة		العلوم الاقتصادية والتدبير	الشعبية
			العلوم الاقتصادية	المسلك

CORRIGÉ INDICATIF

- Le correcteur est prié de **vérifier** les éléments de ce corrigé avant de procéder à la correction des copies.
- Accepter toute réponse logique.
- Ôter un point sur vingt à toute copie mal présentée.
- **ÉVITER LA DOUBLE SANCTION DANS LA NOTATION DES RÉPONSES LIÉES.**

DOSSIER N° 1 : TRAVAUX DE FIN D'EXERCICE

1- Le taux d'amortissement du matériel de transport

$$166\ 000 = (100\ 000 \times t \times 3,5) / 100 + (240\ 000 \times t \times 2) / 100$$

$$= 3\ 500 t + 4\ 800 t = 8\ 300 t$$

$$t = 166\ 000 / 8\ 300 = 20\%$$

(1pt)

2- Calcul et enregistrement des dotations de l'exercice 2007

Calcul des dotations aux amortissements des immobilisations relatives à l'exercice 2007

Dotations aux amortissements des bâtiments = $800\ 000 \times 5\% = 40\ 000$ DH (0,25pt)

Dotations aux amortissements du matériel de transport

- V1 : $a = (100\ 000 \times 20) / 100 = 20\ 000$ DH (0,25pt)
- V2 : $a = (240\ 000 \times 20) = 48\ 000$ DH (0,25pt)

Dotations aux amortissements du matériel de bureau = $80\ 000 \times 10\% = 8\ 000$ DH (0,25pt)

Dotations aux amortissements du matériel informatique

- PC n° 1 : $a = (20\ 000 \times 20\% \times 3/12) = 1\ 000$ DH (0,25pt)
- PC n° 2 : $a = (25\ 000 \times 40\% \times 0,25) = 2\ 500$ DH (0,25pt)

Enregistrement au journal de la société les dotations aux amortissements des immobilisations relatives à l'exercice 2007 (0,5 pt)

		31/12/2007	
6193	DEA des immobilisations corporelles	119 500	
2832	Amortissements des constructions		40 000
2834	Amortissements du matériel de transport		68 000
28351	Amortissements du mobilier de bureau		8 000
28355	Amortissements du matériel informatique		3 500
Dotations de l'exercice 2007			

3- Régulariser la cession de la voiture Renault (0,5 pt)

	31/12/2007		
2834	Amortissements du matériel de transport	15 000	
6613	VNA des immobilisations corporelles cédées	5 000	
2340	matériel de transport		20 000
	Sortie du PC n°1 cédé		

4- Les annexes 1 et 2 : voir page n° 5

5- Écritures de régularisation au 31/12/2007

a- Créances

	31/12/07		
3424	Clients douteux ou litigieux	42 000	
3421	Clients		42 000
	<i>Reclassement de la créance sur le client Benali</i>		
	<i>d°</i>		
6196	D.E.P.D. de l'actif circulant	20 000	
3942	P.P.D. des clients et comptes rattachés		20 000
	<i>Dotations de l'exercice 2007</i>		
	<i>d°</i>		
6182	Pertes sur créances irrécouvrables	8 500	
4455	Etat, TVA facturée	1 700	
3424	Clients douteux ou litigieux		10 200
	<i>Perte de la créance sur Ramzi</i>		
	<i>d°</i>		
3942	P.P.D. des clients et comptes rattachés	5 500	
7196	Reprises sur P.P.D. de l'actif circulant		5 500
	<i>Ajustement de la provision</i>		
	<i>d°</i>		
6585	Créances devenues irrécouvrables	24 000	
4455	Etat, TVA facturée	4 800	
	Clients		28 600
	<i>Perte de la créance sur Badri</i>		
	<i>d°</i>		

b- Titres

	31/12/2007		
6613	V.N.A. des immobilisations financières cédées	20 000	
2510	Titres de participation		20 000
	<i>200x100</i>		
	<i>d°</i>		
2951	P.P.D. des Titres de participation	2 000	
7392	R.P.P.D. des immobilisations financières		2 000
	<i>Annulation de la provision 200(100-90)</i>		
	<i>d°</i>		
6392	D.P.P.D. des immobilisations financières	2 500	
2951	P.P.D. des TP		2 500
	<i>Augmentation de la provision sur les actions X</i>		
	<i>500(100-90) à 500(100-85)</i>		
	<i>d°</i>		
6394	D.P.P.D. TVP	500	
3950	P.P.D. des TVP		500
	<i>Augmentation de la provision sur les actions A</i>		
	<i>100(120-105) à 100(120-100)</i>		
	<i>(0,25 pt)</i>		

		31/12/2007	
5141	Banques	3 067	
6147	Services bancaires	30	
34552	État, TVA récupérables sur les charges	3	
6385	3501 Produits nets sur cession des TVP		100
	Actions, partie libérée		3 000
	Cession de 10 actions B d° (0,5 pt)		
3950	P.P.D. des TVP	200	
7394	R.P.P.D. des TVP		200
	Annulation de la provision sur les actions SSM cédées d° (0,25 pt)		

c- Stocks

		31/12/2007	
39111	7196 P.P.D. des marchandises	83 500	
	Reprises/ P.P.D. de l'actif circulant		83 500
	Annulation de provision du stock initial d° (0,25 pt)		
3111	6114 Marchandises	750 000	
	Variation de stocks de marchandises		750 000
	Constatation du stock final d° (0,25 pt)		
6186	3911 Dotations/ P.P.D. de l'actif circulant	40 000	
	P.P.D. des marchandises		40 000
	Constatation de la provision du stock final d° (0,25 pt)		

d- Provisions pour risques et charges

		31/12/2007	
6195	1555 D.E. P.P. risques et charges	30 000	
	P.P. charges à répartir sur plusieurs exercices		30 000
	60 000/2 (0,5 pt)		

e- Régularisation des charges et produits

		31/12/2007	
3427	7111 Clients, factures à établir et créances sur travaux non encore facturables	18 000	
	4456 Ventes de marchandises		15 000
	État, autres comptes créditeurs		3 000
	Régularisation de la livraison du 27/12/2007 d° (0,25 pt)		
3491	6134 Charges constatées d'avance	3 000	
	Prime d'assurances		3 000
	Régularisation de la prime d'assurance annuelle : 12 000 x 3/12 d° (0,25 pt)		
6131	4487 Locations et charges locatives	2 850	
	Dettes rattachées aux autres créanciers		2 850
	Régularisation du loyer du magasin du mois de décembre 2007 (0,25 pt)		



الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا
(الدورة الاستدراكية 2008)
عناصر الإجابة

C: RR50

المحاسبة

المادة

مسلك العلوم الاقتصادية

الشعبة

6- Annexe n°3 voir page n°5

7- Extrait du bilan relatif à l'actif immobilisé au 31/12/2007

(1 pt)

Actif	Valeur brute	Amortissements et provisions	Valeurs nettes
IMMOBILISATIONS CORPORELLES			
Constructions	800 000	200 000	600 000
Matériel de transport	240 000	144 000	96 000
Mobilier, Matériel de bureau et A.D.	126 000	56 500	68 500
IMMOBILISATIONS FINANCIERES			
Titres de participation	50 000	7 500	42 500

DOSSIER N°2 : ANALYSE COMPTABLE

Document n°1: Analyse d'exploitation

1- la marge sur coût variable unitaire = $12 - (5,4 + 2,1) = 4,5$ (0,5 pt)
le taux de la marge sur coût variable = $4,5 / 12 = 0,375$ (0,25 pt)

2-

a- Seuil de rentabilité = $225 000 / 0,375 = 600 000$ DH (1 pt)

b- Point mort = $(600 000 \times 12) - 960 000 = 7,5$ soit le 15 août 2007 (0,5 pt)

c- utilité du seuil de rentabilité pour l'entreprise (1 pt)

Le calcul du seuil de rentabilité permet à l'entreprise de connaître le chiffre d'affaires pour lequel son résultat est nul et au-delà duquel elle réalise les bénéfices. Il lui permet aussi de faire des prévisions pour l'exercice suivant.

DOCUMENT N°2: ANALYSE DU BILAN

1- Le tableau des reclassements et des redressements au 31/12/2007

Éléments	Valeurs immobilisées	Valeurs d'exploitation	Valeurs réalisables	Valeurs disponibles	Capitaux propres	Dettes L.M.T.	Dettes à C.T.	
Totaux comptables	397 500	78 000	56 000	12 600	412 500	93 000	37 600	
Actif fictif	- 22 500							
Constructions	+100 000				- 22 500			0,25 pt
I.T.M.O	- 31 250				+100 000			0,25 pt
Stock outil	+ 46 000	- 46 000			- 31 250			0,25 pt
Effets escomptables			- 40 000	+ 40 000				0,25 pt
PPRC								
Fournisseurs					+ 6 110	- 9 400	+3 290	0,5 pt
Totaux financiers	489 750	32 000	15 000	52 600	464 860	+ 18 790	-18 790	0,25 pt

2-

a- Fonds de roulement liquidité = $(412 500 + 93 000) - 397 500 = 108 000$ DH (0,25 pt)

Existence de fonds de roulement. L'entreprise finance ses investissements à l'aide de ses capitaux permanents. (0,25 pt)

b- Les ratios

Ratio d'autonomie financière = Capitaux propres / capitaux étrangers
= 464 860 / 124 490 = 3,73 (0,25 pt)

L'entreprise est indépendante financièrement de ses créanciers. Elle a la possibilité de contracter d'autres emprunts. (0,25 pt)

Ratio de solvabilité générale = Actif total / Dettes
= 599 350 / 124 490 = 4,73 (0,25 pt)

L'entreprise est solvable. (0,25 pt)

Ratio de trésorerie générale = actif circulant / dettes à court terme
= 99 600 / 32 100 = 3,10 (0,25 pt)

Les dettes à court terme peuvent être remboursées largement à l'aide de l'actif circulant. (0,25 pt)

ANNEXE N°1 : État des créances douteuses

(1,25 pt : 0,25 pt par ligne)

Noms	Créances TTC au 01/01/07	Règlement 2007	Solde HT	Provisions 2007	Provisions 2006	Pertes HT	Réajustement		
							Dotations	Reprises	
RAMZI	18 200	8 000	8 500	-	4 500	8 500	-	4 500	
SABIR	36 000	-	30 000	18 000	12 000	-	6 000	-	
AMINE	15 000	6 000	7 500	1 500	2 500	-	-	1 000	
BADRI	28 800	-	24 000	-	-	24 000	-	-	
BENALI	42 000	-	35 000	14 000	-	-	14 000	-	
Totaux							20 000	5 500	

ANNEXE N°2 : État des titres

(1,25 pt : 0,25 pt par ligne)

Titres	Nombre	Prix d'achat unitaire	Provision 2007	Provision 2006	Réajustement	
					Dotations	Reprises
Titres de participation cédés	200	100	-	2 000	-	2 000
Titres de participation non cédés	500	100	7 500	5 000	2 500	-
TVP : Actions A	100	120	2 000	1 500	500	-
TVP : Actions B cédées	10	300	-	100	-	100
TVP : Actions B non cédées	10	300	-	100	-	100

ANNEXE N°3 Tableau des provisions

Éléments	Cumul début	Dotations			Reprises			Cumul fin
		Exp	Fin	N.C	Exp	Fin	N.C	
1 – PPD Actif immobilisé (0,25 pt)	7 000	-	2 500	-	-	2 000	-	7 500
2 – Provis. Réglementées								
3 – PPRC durables (0,25 pt)	60 000	30 000	-	-	-	-	-	90 000
Total A	67 000	30 000	2 500	-	-	2 000	-	97 500
4 – PPD actif circulant (0,5 pt)	104 200	60 000	500	-	89 000	200	-	75 500
5 – Autres PPRC								
6 – PPD des comptes de trésorerie								
Total B	104 200	60 000	500	-	89 000	200	-	75 500
TOTAL GÉNÉRAL	171 200	90 000	3 000	-	89 000	2 200	-	173 000



الموقع التربوي التعليمي الشامل

www.tahmilsoft.com