

الصفحة	1
3	8
*	
β	

الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا

الدورة الاستدراكية 2020

- الموضوع -

المملكة المغربية
وزارة التربية الوطنية
والتكوين المهني
والتعليم العالي والبحث العلمي
المركز الوطني للتقويم والامتحانات

TTTTTTTTTTTTTTTTTTTT

RS 51

3	مدة الإنجاز	المحاسبة والرياضيات المالية	المادة
6	المعامل	شعبة العلوم الاقتصادية والتدبير : مسلك علوم التدبير المحاسباتي	الشعبة أو المسلك

NOTE

- Seule l'utilisation de la calculatrice non programmable est autorisée.
- L'écriture comptable doit comporter les numéros et les intitulés des comptes, les montants et le libellé.
- Les deux dossiers du sujet sont indépendants.
- Les pages 5 et 6 sont à rendre obligatoirement avec la copie.
- 0,5 point de la note sur vingt est consacré à la présentation soignée de la copie : éviter les ratures et surcharges, numérotter les réponses, encadrer les résultats et utiliser la règle pour tracer.

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

L'entreprise « **ALL-DECO-S.A.R.L.** », spécialisée dans la commercialisation des articles de décoration, met à votre disposition les documents ci-après pour effectuer certains travaux d'inventaire relatifs à l'exercice 2019.

DOCUMENT N° 1 : PROVISIONS ET AUTRES RÉGULARISATIONS

1. Stocks

Extrait de la balance au 31/12/2019

N° de Compte	Intitulé de compte	Solde avant inventaire		Solde après inventaire	
		Débit	Crédit	Débit	Crédit
3911	Provisions pour dépréciation des marchandises		69 000		70 000
6111	Achats de marchandises	1 975 000		2 100 000	
6114	Variation des stocks de marchandises	460 000		110 000	
6119	RRR obtenus sur achats de marchandises		97 500		100 000

2. Titres et valeurs de placement (TVP)

- État des titres et valeurs de placement : **Annexe n° 2**
- Le compte « 3950 PPD des titres et valeurs de placement » présente un solde créditeur de 14 000 DH au 31/12/2018.
- L'avis bancaire n° 4578, non encore enregistré, relatif à la cession des titres comporte des commissions hors taxes de 3 500 DH et de la TVA sur commissions au taux de 10 %.
- Au 31/12/2019, le service financier constate une baisse du cours de 25 DH par rapport au prix d'achat.

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

Client	Créance TTC au 01/01/2019	Provision 2018	Règlement 2019	Observation 2019
RAHMA	156 000	-	30 000	On espère récupérer 45 % de la créance.
RIM	480 000	15 %	-	Client insolvable

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

- Extrait du bilan au 31/12/2018

Passif	Exercice 2018
Provisions pour charges	68 000
Autres provisions pour risques et charges	22 560

- La provision pour charges concerne la réfection de la façade des bâtiments. L'entreprise avait décidé de répartir le coût estimé de cette opération sur les exercices 2017, 2018, 2019 et 2020.
- Les autres provisions pour risques et charges concernent une provision pour litige. 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 baisse de 5 %.

5. Régularisation des charges et produits

- Au titre de l'exercice 2019, le fournisseur de marchandises a promis à l'entreprise une ristourne de 2 500 DH (HT). TVA au taux de 20 %. L'avoir correspondant n'est pas encore reçu.
- Le 30/12/2019, un lot de marchandises de 21 000 DH hors taxes a été livré au client KHALIL. 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 62 950 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	51 000	
6513		V.N.A. des immobilisations corporelles cédées	69 000	
2332		Matériel et outillage		120 000
		Sortie de la Machine X100 cédée		

3. Matériel de transport

- a. Données relatives au matériel de transport

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

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

Compte		Solde avant inventaire		Mouvement d'inventaire	
N°	Intitulé	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. Calculer la valeur du stock final de marchandises. b. Reconstituer toutes les écritures de régularisation relatives aux stocks de marchandises passées au journal au 31/12/2019. c. Cocher la bonne réponse. Annexe n° 1	1,25 pt
2	a. Compléter l'état des titres et valeurs de placement. Annexe n° 2 b. Compléter l'état des créances clients. Annexe n° 3	1,5 pt
3	Passer au journal toutes les écritures de régularisation relatives : a. aux titres ; b. aux créances clients ; c. aux provisions pour risques et charges ; d. aux charges et produits.	7,25 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 pt
6	Calculer les dotations aux amortissements de l'exercice 2019 : a. des frais de publicité ; b. du matériel et outillage.	1 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.	3,25 pts
8	Compléter l'extrait du : a. tableau des immobilisations autres que financières ; Annexe n° 4 b. tableau des amortissements. Annexe n° 5	1 pt

DOSSIER N° 2 : ÉTATS DE SYNTHÈSE

L'entreprise « **TRADE-HYGIÈNE S.A.R.L.** », spécialisée dans la fabrication et la commercialisation des produits d'hygiène, met à votre disposition les documents suivants afin d'effectuer certains travaux comptables relatifs à l'exercice 2019.

DOCUMENT N° 1 : EXTRAIT DE LA BALANCE DES COMPTES APRÈS INVENTAIRE AU 31/12/2019

N°	Comptes	Soldes	
		Débiteurs	Créditeurs
6191	D.E.A. de l'immobilisation en non valeurs	22 500	
6193	D.E.A. des immobilisations corporelles	133 120	
6196	D.E.P. pour dépréciation de l'actif circulant	73 160	
6392	Dotations aux provisions pour dépréciation des immobilisations financières	7 340	
6394	Dotations aux provisions pour dépréciation des TVP	1 520	
65955	D.N.C. aux provisions pour risques et charges durables	20 080	
7121	Ventes de biens produits au Maroc		3 960 000
7129	R.R.R. accordés par l'entreprise	144 000	
7196	Reprises sur P.P.D. de l'actif circulant		77 350
7392	Reprises sur provisions pour dépréciation des immobilisations financières		30 240
75955	Reprises sur provisions pour risques et charges durables		13 680

DOCUMENT N° 2 : EXTRAIT DU COMPTE DE PRODUITS ET CHARGES DE L'EXERCICE 2019

Achats revendus de marchandises	648 000
Achats consommés de matières et fournitures	1 933 200
Autres charges externes	386 600
Impôts et taxes	321 000
Charges de personnel	862 800
Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées	187 560
Ventes de marchandises (en l'état)	1 080 000
Variation des stocks de produits	+ 252 000
Produits des cessions d'immobilisations	443 340

Travail à faire

1	Calculer les montants des postes : a. 619. Dotations d'exploitation ; b. 712. Ventes de biens et services produits.	0,75 pt
2	Compléter l'extrait de l'état des soldes de gestion. Annexe n° 6	1,75 pt

ANNEXES À COMPLÉTER ET À RENDRE AVEC LA COPIE

ANNEXE N° 1 : POSTE « ACHATS REVENDUS DE MARCHANDISES »

Le montant des achats revendus de marchandises est de :	☐	1 417 500
	☐	1 890 000
	☐	2 110 000
	☐	2 337 500

ANNEXE N° 2 : ÉTAT DES TITRES ET VALEURS DE PLACEMENT

Nature	Nombre	Prix d'achat unitaire	Provision		Ajustement		Résultat unitaire sur cession	
			2019	2018	Dotation	Reprise	Plus-value	Moins-value
Titres cédés	500	850						15
Titres non cédés	200	850						

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

Client	Provision		Ajustement		Créance irrécouvrable HT
	2019	2018	Dotation	Reprise	
RAHMA					
RIM					

ANNEXE N° 4 : 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° 5 : 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
Frais préliminaires	8 000			
Installations techniques, matériel et outillage	48 000			
Matériel de transport				

ANNEXE N° 6 : EXTRAIT DE L'ÉTAT DES SOLDES DE GESTION

I- TABLEAU DE FORMATION DES RÉSULTATS (T.F.R.)

	Exercice (2019)
Ventes de marchandises (en l'état)	
Achats revendus de marchandises	
I MARGE BRUTE SUR VENTES EN L'ÉTAT	
II PRODUCTION DE L'EXERCICE	
Ventes de biens et services produits	
Variation de stocks de produits	
Immobilisations produites par l'entreprise pour elle-même	-
III CONSOMMATION DE L'EXERCICE	
Achats consommés de matières et fournitures	
Autres charges externes	
IV VALEUR AJOUTÉE	
Subventions d'exploitation	-
Impôts et taxes	
Charges de personnel	
V EXCÉDENT BRUT D'EXPLOITATION OU INSUFFISANCE BRUTE D'EXPLOITATION	

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

Résultat net de l'exercice	+ 566 660
Dotations d'exploitation	
Dotations financières	
Dotations non courantes	
Reprises d'exploitation	
Reprises financières	
Reprises non courantes	
Produits des cessions d'immobilisations	
Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées	
I CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT	

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
2311	Terrains nus
232	Constructions
2321	Bâtiments
233	Installations techniques, matériel et outillage
2331	Installations techniques
2332	Matériel et outillage
234	Matériel de transport
2340	Matériel de transport
235	Mobilier, matériel de bureau et aménagements divers
2351	Mobilier de bureau
2352	Matériel de bureau
2355	Matériel informatique
241	Prêts immobilisés
2411	Prêts au personnel
248	Autres créances financières
2481	Titres immobilisés
251	Titres de participation
2510	Titres de participation
281	Amortissements des non-valeurs
2811	Amortissements des frais préliminaires
28111	Amortissements des frais de constitution
28113	Amortissements des frais d'augmentation du capital
28117	Amortissements des frais de publicité
282	Amortissements des immobilisations incorporelles
2822	Amortissements des brevets, marques, droits et valeurs similaires
283	Amortissements des immobilisations corporelles
2832	Amortissements des constructions
28321	Amortissements des bâtiments
2833	Amortissement des installations techniques, matériel et outillage
28331	Amortissements des installations techniques
28332	Amortissements du matériel et outillage
2834	Amortissements du matériel de transport
2835	Amortissements du mobilier, matériel de bureau et aménagements divers
28351	Amortissements du mobilier de bureau
28355	Amortissements du matériel informatique

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

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

Classe 4 : Comptes de passif circulant (hors trésorerie)	
441	Fournisseurs et comptes rattachés
4411	Fournisseurs
4417	Fournisseurs-factures non parvenues
442	Clients créditeurs, avances et acomptes
4427	RRR à accorder-avoirs à établir
445	État-créditeur
4455	État-TVA facturée
4458	État-Autres comptes créditeurs
449	Comptes de régularisation-passif
4491	Produits constatés d'avance
4493	Intérêts courus et non échus à payer
450	Autres provisions pour risques et charges
4501	Provisions pour litiges
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
61934	D.E.A du matériel de transport
61935	D.E.A des Mobilier, matériel de bureau et aménagements 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
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