

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

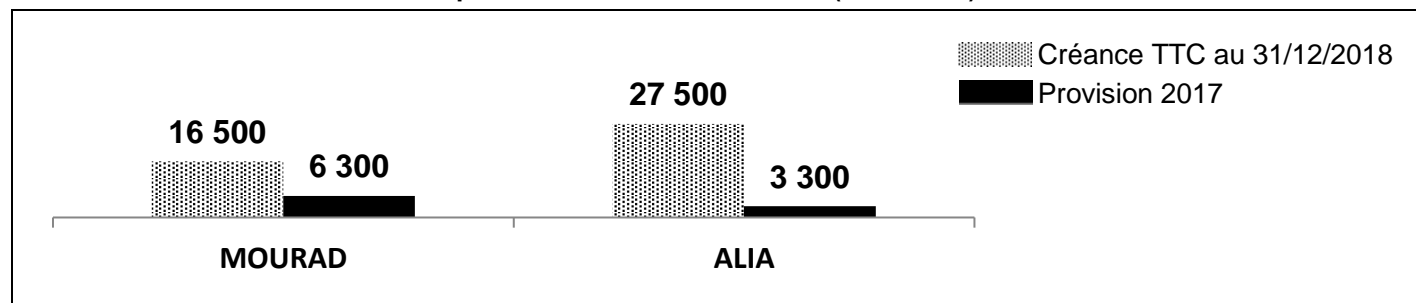
Le matériel informatique a été cédé le 25/12/2018.

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	D L M T	D C T
Valeurs comptables	3 750 000	230 000	325 000	62 000	3 314 000	710 000	343 000
a							
b							
c							
d							
Valeurs financières							

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

EXTRAIT DE LA LISTE DES COMPTES DU PLAN COMPTABLE GÉNÉRAL MAROCAIN

Classe 1 : Comptes de financement permanent	
111	Capital social ou personnel
1111	Capital social
148	Autres dettes de financement
1481	Emprunts auprès des établissements de crédit
1486	Fournisseurs d'immobilisations
151	Provisions pour risques
1511	Provisions pour litiges
1512	Provisions pour garanties données aux clients
1515	Provisions pour amendes, doubles droits, pénalités
155	Provisions pour charges
1555	Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices
Classe 2 : Comptes d'actif immobilisé	
211	Frais préliminaires
2111	Frais de constitution
2113	Frais d'augmentation du capital
2117	Frais de publicité
222	Brevets, marques, droits et valeurs similaires
2220	Brevets, marques, droits et valeurs similaires
223	Fonds commercial
2230	Fonds commercial
231	Terrains
232	Constructions
2321	Bâtiments
233	Installations techniques, matériel et outillage
2332	Matériel et outillage
234	Matériel de transport
2340	Matériel de transport
235	Mobilier, matériel de bureau et aménagements divers
2351	Mobilier de bureau
2352	Matériel de bureau
2355	Matériel informatique
241	Prêts immobilisés
2411	Prêts au personnel
248	Autres créances financières
2486	Dépôts et cautionnements versés
251	Titres de participation
2510	Titres de participation
281	Amortissements des non-valeurs
2811	Amortissements des frais préliminaires
28111	Amortissements des frais de constitution
28113	Amortissements des frais d'augmentation du capital
28117	Amortissements des frais de publicité
282	Amortissements des immobilisations incorporelles
2822	Amortissements des brevets, marques, droits et valeurs similaires
283	Amortissements des immobilisations corporelles
2832	Amortissements des constructions
28321	Amortissements des bâtiments
2833	Amortissement des installations techniques, matériel et outillage
28332	Amortissements du matériel et outillage
2834	Amortissements du matériel de transport
2835	Amortissements du mobilier, matériel de bureau et aménagements divers
28351	Amortissements du mobilier de bureau
28352	Amortissements du matériel de bureau
28355	Amortissements du matériel informatique

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

EXTRAIT DE LA LISTE DES COMPTES DU PLAN COMPTABLE GÉNÉRAL MAROCAIN

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

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

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