

الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا
الدورة العادية 2022
- الموضوع -

المملكة المغربية
وزارة التربية الوطنية
والتعليم الأولي والرياضة
المركز الوطني للتقويم والامتحانات



المملكة المغربية
وزارة التربية الوطنية
والتعليم الأولي والرياضة
المركز الوطني للتقويم والامتحانات

TTTTTTTTTTTTTTTTTTTT-TT

NS 50

3h

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.
- Les deux dossiers du sujet sont indépendants.
- L'écriture comptable doit comporter les numéros et les intitulés des comptes, les montants et le libellé.
- 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 « **MOBILIER-ANDALOU** » est située dans la zone industrielle de Sidi Brahim à Fès. Son activité porte sur la production du mobilier professionnel à partir du bois. Pour effectuer certains travaux d'inventaire relatifs à l'exercice 2021, sa direction financière met à votre disposition les documents ci-dessous :

DOCUMENT N° 1 : AMORTISSEMENTS

I. Immobilisations incorporelles

Brevets, marques, droits et valeurs similaires

Extrait de la fiche d'immobilisation	Brevet : Acquis le 01/10/2016 pour 24 000 DH et amorti au taux constant de 20 %.
Calcul des amortissements	M. Kamal, comptable de l'entreprise, a effectué les calculs suivants : <ul style="list-style-type: none"> • Cumul des amortissements au 31/12/2020 = $24\ 000 \times 20\% \times \frac{50}{12} = 20\ 000$ • Dotation de l'exercice 2021 = $24\ 000 \times 20\% = 4\ 800$

II. Immobilisations corporelles

1. Matériel informatique

a. Extrait du grand livre

D	2355 Matériel informatique	C	D	28355 Amortissements du matériel informatique	C
01/01/2021	174 000	31/12/2021	174 000	31/12/2021	145 000
				01/01/2021	130 500
				31/12/2021	14 500

b. Informations complémentaires

- Date d'entrée : 25/04/2017
- Mode d'amortissement : Linéaire
- Date de cession : 28/05/2021

2. Matériel et outillage

a. Composition

	Valeur d'entrée	Date d'entrée	Amortissement		Coefficient fiscal
			Mode	Durée	
Machine Manu-10	730 000	01/01/2019	Dégressif	10 ans	3
Machine Giro-20	450 000	22/08/2021	Linéaire		-

b. Extrait du tableau des amortissements : Annexe n° 5

DOCUMENT N° 2 : PROVISIONS ET AUTRES RÉGULARISATIONS

1. Titres de participation

a. Portefeuille des titres au 01/01/2021

L'entreprise possède 840 actions « MIKA » acquises à 590 DH l'une.

b. Autres informations

- Dépréciation unitaire au 31/12/2020 : 20 DH
- Cession de l'exercice 2021 : 700 actions ont été cédées au prix unitaire de 560 DH. L'avis bancaire n° 831 correspondant, non encore comptabilisé, comporte des commissions hors taxes de 3 900 DH et de la TVA au taux de 10 %.
- Cours boursier au 31/12/2021 : 540 DH

2. Titres et valeurs de placement

Titre	Nombre au 01/01/2021	Prix d'achat unitaire	Provision 2020	Provision 2021	Nombre d'actions cédées en 2021
Actions « BIRO »	400	376	6 400	2 000	300

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

Client	Situation au 31/12/2020	Informations de l'exercice 2021
KIT-Mob	<ul style="list-style-type: none"> • Créance TTC : 78 000 DH • Provision : 25 % 	<ul style="list-style-type: none"> • Règlement TTC : 14 400 DH • Créance recouvrable dans la limite de 35 %
Anouar-Meubles	<ul style="list-style-type: none"> • Créance TTC : 46 800 DH • Provision : 37 050 DH 	<p>Selon le rapport du directeur financier, le recouvrement de cette créance n'est plus espéré.</p>

4. Stocks

a. Extrait de la balance par soldes après inventaire au 31/12/2021

Compte		Solde	
N°	Intitulé	Débit	Crédit
6121	Achats de matières premières	7 425 000	
61291	Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats de matières premières		32 000

b. Informations complémentaires

- Au 01/01/2021, le comptable a inscrit la somme de 786 000 DH au débit du compte « 61241 Variation des stocks de matières premières ».
- Au 31/12/2021, le stock du bois est d'une valeur de 865 000 DH. Les mauvaises conditions de stockage ont entraîné la dégradation de sa qualité. Ainsi, la dépréciation de valeur constatée est estimée à 43 250 DH.

5. Provisions durables pour risques et charges à caractère courant

a. Provisions pour risques

L'entreprise est en litige avec un salarié, licencié en 2020 pour faute supposée grave. Mécontent, le salarié avait entamé une procédure judiciaire pour réclamer des indemnités et majorations.

Les indemnités et majorations réclamées sont estimées comme suit :

- au 31/12/2020 : 61 550 DH ;
- au 31/12/2021 : 50 460 DH.

b. Provisions pour charges

De gros travaux de réaménagement visant à renforcer la sécurité dans les locaux industriels sont prévus pour l'année 2024. Au 31/12/2021, l'entreprise estime le coût de cette opération à 930 000 DH et décide de l'étaler sur trois exercices.

6. Régularisation des charges et produits (TVA au taux de 20 %)

- Le 30/12/2021, l'entreprise a comptabilisé la facture n° 603 reçue de son fournisseur « Bois-Nord ». La valeur hors taxes du bois acheté et non encore réceptionné est de 141 000 DH.
- La taxe professionnelle, due au titre de l'exercice 2021, est de 17 860 DH. L'avis d'imposition n'est pas encore reçu.

Travail à faire

1	Brevets a. Compléter l'annexe n° 1. b. Passer au journal l'écriture de dotation aux amortissements de l'exercice 2021. c. Compléter l'extrait du bilan au 31/12/2021. Annexe n° 2	1,25 pt
2	Matériel informatique a. Calculer le taux d'amortissement. b. Reconstituer au journal toutes les écritures de régularisation passées au 31/12/2021.	2 pts
3	Matériel et outillage a. Compléter l'extrait du plan d'amortissement de la machine Manu-10. Annexe n° 3 b. Calculer la dotation aux amortissements de la machine Giro-20 pour l'exercice 2021. c. Passer au journal l'écriture relative aux dotations aux amortissements au 31/12/2021.	1,25 pt
4	État des informations complémentaires Compléter : a. l'extrait du tableau des immobilisations autres que financières ; Annexe n° 4 b. l'extrait du tableau des amortissements. Annexe n° 5	1,25 pt
5	Titres de participation a. Compléter l'état des titres de participation. Annexe n° 6 b. Passer au journal toutes les écritures de régularisation au 31/12/2021.	2,5 pts
6	Titres et valeurs de placement Passer au journal les écritures de régularisation au 31/12/2021.	1,25 pt
7	Créances clients a. Compléter l'état des créances clients. Annexe n° 7 b. Passer au journal toutes les écritures de régularisation au 31/12/2021.	1,75 pt
8	Stocks a. Passer au journal toutes les écritures de régularisation au 31/12/2021. b. Calculer le montant du poste « 612 Achats consommés de matières et fournitures ».	1,5 pt
9	Provisions pour risques et charges Passer au journal toutes les écritures de régularisation au 31/12/2021. Justifier par les calculs	1 pt
10	Régularisation des charges et produits Passer au journal toutes les écritures de régularisation au 31/12/2021.	1,75 pt

DOSSIER N° 2 : ANALYSE COMPTABLE

L'entreprise « LUXAUTO-S.A.R.L. », spécialisée dans la fabrication des accessoires pour les voitures, vous communique les informations suivantes afin d'effectuer certains travaux d'analyse comptable pour l'exercice 2021.

1. Ratio de trésorerie de l'exercice 2021

Le ratio de trésorerie immédiate est de 0,25.

2. Extrait du bilan financier condensé au 31/12/2021 : Annexe n° 8

3. Extrait du bilan comptable au 31/12/2021

- Capitaux propres : 300 000 DH
- Stocks (valeur comptable nette) : 215 000 DH

4. Informations sur les redressements et reclassements de l'exercice 2021

- Les titres de participation d'une valeur comptable nette de 30 000 DH peuvent être cédés pour une valeur de 49 000 DH.
- Le stock outil est d'une valeur de 20 000 DH.
- La provision pour dépréciation des stocks doit être augmentée de 5 000 DH.
- Une provision durable pour risques de 40 000 DH est injustifiée ; Impôt sur les sociétés : 4 000 DH.

Travail à faire

1	<p>a. Rappeler la formule du ratio de trésorerie immédiate.</p> <p>b. Interpréter le ratio de trésorerie immédiate de l'exercice 2021.</p> <p>c. Calculer la valeur financière des dettes à court terme.</p>	0,5 pt
2	<p>Calculer la valeur financière des :</p> <p>a. capitaux propres ;</p> <p>b. stocks.</p>	1,5 pt
3	<p>Compléter l'extrait du bilan financier condensé. Annexe n° 8</p>	1 pt
4	<p>a. Calculer le fonds de roulement liquidité.</p> <p>b. Calculer le ratio d'autonomie financière.</p> <p>c. Interpréter les résultats obtenus.</p>	1 pt

ANNEXES À COMPLÉTER ET À RENDRE OBLIGATOIREMENT AVEC LA COPIE

Annexe n ° 1 : Évaluation du travail effectué par M. Kamal

	Juste	Faux	Calcul justificatif si nécessaire
Cumul d'amortissements au 31/12/2020			
Dotation de l'exercice 2021			

Annexe n ° 2 : Extrait du bilan au 31/12/2021

Actif	Exercice 2021		
	Brut	Amortissements et provisions	Net
Brevets, marques, droits et valeurs similaires			

Annexe n ° 3 : Extrait du plan d'amortissement de la machine Manu-10

Période	Base de calcul	Taux			Annuité	Amortissements cumulés	VNA en fin de période
		dégressif	constant	retenu			
2021							

Annexe n ° 4 : Extrait du tableau des immobilisations autres que financières

Exercice du 01/01/2021 au 31/12/2021

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

Annexe n ° 5 : Extrait du tableau des amortissements

Exercice du 01/01/2021 au 31/12/2021

Nature	Cumul début exercice	Dotation de l'exercice	Amortissements des immobilisations sorties	Cumul d'amortissements fin exercice
Installations techniques, matériel et outillage	372 300			
Mobilier, matériel de bureau et aménagements divers				

Annexe n ° 6 : État des titres de participation

	Provision 2021	Provision 2020	Ajustement	
			Dotation	Reprise
Actions MIKA cédées				
Actions MIKA non cédées				

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

Client	Provision 2021	Provision 2020	Ajustement	
			Dotation	Reprise
KIT-Mob				
Anouar-Meubles				

Annexe n ° 8 : Extrait du bilan financier condensé au 31/12/2021

ACTIF	MONTANT	PASSIF	MONTANT
Actif immobilisé	600 000	Capitaux propres
.....
.....	Dettes à court terme
Trésorerie-Actif	50 000		
Total	1 000 000	Total	1 000 000

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
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 dépréciation des comptes de l'actif circulant
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
4457	État, impôts et taxes à payer
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
6135	Rémunérations du personnel extérieur à l'entreprise
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
61612	Patente (Taxe professionnelle)
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, droits 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 des mobilier, matériel de bureau et aménagements 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
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	D.N.C 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