

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	5 ans
	• 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

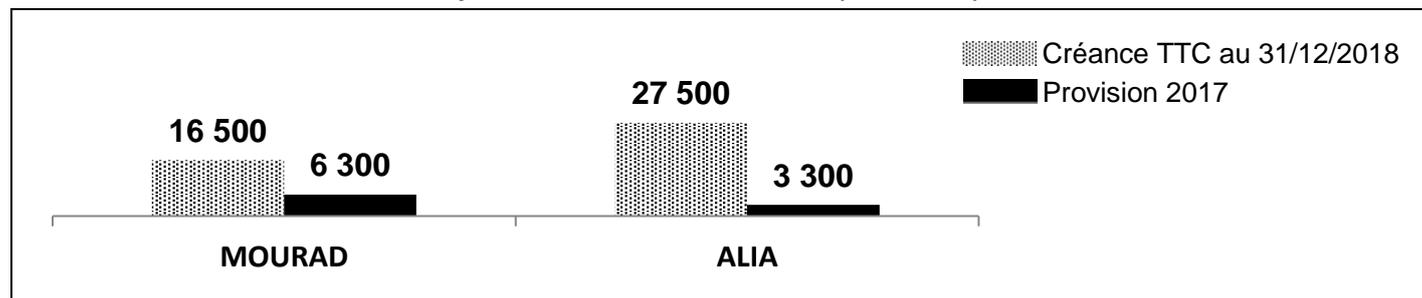
Le matériel informatique a été cédé le 25/12/2018.

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"> <li>• Prix d'achat : 711 DH le titre</li> <li>• Avis de crédit bancaire n° 19 du 31/12/2018 : non encore enregistré</li> <li>• Perte sur cession des titres : 9 DH par titre</li> <li>• Commissions sur cession : 150 DH HT ; TVA au taux de 10%</li> </ul>
Cours	700	699	

### DOCUMENT N° 5 : AUTRES RÉGULARISATIONS

- 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.
- 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. <b>Annexe n° 1</b>	0,5 pt
2	a. Compléter l'extrait du plan d'amortissement du matériel de transport. <b>Annexe n° 2</b> 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. <b>Annexe n° 3</b>	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. <b>Annexe n° 4</b> 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. <b>Annexe n° 5</b> 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. <b>Annexe n° 6</b>	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**

<b>1</b>	Calculer et interpréter la capacité d'autofinancement.	<b>1 pt</b>
<b>2</b>	Calculer le résultat d'exploitation à partir de l'insuffisance brute d'exploitation.	<b>0,5 pt</b>
<b>3</b>	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.	<b>2,5 pts</b>
<b>4</b>	a. Compléter le tableau des redressements et reclassements. <b>Annexe n° 7</b> b. Calculer et interpréter le fonds de roulement liquidité. c. Calculer et interpréter le ratio de trésorerie générale.	<b>2,5 pts</b>

**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	
<b>111</b>	<b>Capital social ou personnel</b>
1111	Capital social
<b>148</b>	<b>Autres dettes de financement</b>
1481	Emprunts auprès des établissements de crédit
1486	Fournisseurs d'immobilisations
<b>151</b>	<b>Provisions pour risques</b>
1511	Provisions pour litiges
1512	Provisions pour garanties données aux clients
1515	Provisions pour amendes, doubles droits, pénalités
<b>155</b>	<b>Provisions pour charges</b>
1555	Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices
Classe 2 : Comptes d'actif immobilisé	
<b>211</b>	<b>Frais préliminaires</b>
2111	Frais de constitution
2113	Frais d'augmentation du capital
2117	Frais de publicité
<b>222</b>	<b>Brevets, marques, droits et valeurs similaires</b>
2220	Brevets, marques, droits et valeurs similaires
<b>223</b>	<b>Fonds commercial</b>
2230	Fonds commercial
<b>231</b>	<b>Terrains</b>
<b>232</b>	<b>Constructions</b>
2321	Bâtiments
<b>233</b>	<b>Installations techniques, matériel et outillage</b>
2332	Matériel et outillage
<b>234</b>	<b>Matériel de transport</b>
2340	Matériel de transport
<b>235</b>	<b>Mobilier, matériel de bureau et aménagements divers</b>
2351	Mobilier de bureau
2352	Matériel de bureau
2355	Matériel informatique
<b>241</b>	<b>Prêts immobilisés</b>
2411	Prêts au personnel
<b>248</b>	<b>Autres créances financières</b>
2486	Dépôts et cautionnements versés
<b>251</b>	<b>Titres de participation</b>
2510	Titres de participation
<b>281</b>	<b>Amortissements des non-valeurs</b>
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
<b>282</b>	<b>Amortissements des immobilisations incorporelles</b>
2822	Amortissements des brevets, marques, droits et valeurs similaires
<b>283</b>	<b>Amortissements des immobilisations corporelles</b>
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)	
<b>292</b>	<b>Provisions pour dép. des immobilisations incorporelles</b>
2920	PPD des immobilisations incorporelles
<b>293</b>	<b>Provisions pour dépréciation des immobilisations corporelles</b>
2930	PPD des immobilisations corporelles
<b>294/295</b>	<b>Provisions pour dépréciation des immobilisations financières</b>
2951	PPD des titres de participation
Classe 3 : Comptes d'actif circulant (hors trésorerie)	
<b>311</b>	<b>Marchandises</b>
3111	Marchandises
<b>312</b>	<b>Matières et fournitures consommables</b>
3121	Matières premières
<b>315</b>	<b>Produits finis</b>
3151	Produits finis
<b>341</b>	<b>Fournisseurs débiteurs, avances et acomptes</b>
3417	Rabais, remises et ristournes à obtenir, avoirs non encore reçus
<b>342</b>	<b>Clients et comptes rattachés</b>
3421	Clients
3424	Clients douteux ou litigieux
3427	Clients- factures à établir et créances sur travaux non encore facturables
34271	Clients- factures à établir
<b>345</b>	<b>État - débiteur</b>
3455	État- TVA récupérable
34552	État-TVA récupérable sur charges
3458	État-Autres comptes débiteurs
<b>348</b>	<b>Autres débiteurs</b>
3481	Créances sur cessions d'immobilisations
<b>349</b>	<b>Comptes de régularisation - actif</b>
3491	Charges constatées d'avance
3493	Intérêts courus et non échus à percevoir
<b>350</b>	<b>Titres et valeurs de placement</b>
3500	Titres et valeurs de placement
<b>390</b>	<b>Provisions pour dépréciations des comptes de l'actif circulant</b>
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)	
<b>441</b>	<b>Fournisseurs et comptes rattachés</b>
4411	Fournisseurs
4417	Fournisseurs-factures non parvenues
<b>443</b>	<b>Personnel - créditeur</b>
4437	Charges de personnel à payer
<b>445</b>	<b>État-créditeur</b>
4455	État-TVA facturée
4458	État-Autres comptes créditeurs
<b>449</b>	<b>Comptes de régularisation-passif</b>
4491	Produits constatés d'avance
4493	Intérêts courus et non échus à payer
<b>450</b>	<b>Autres provisions pour risques et charges</b>
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**

<b>Classe 6 : Comptes de charges</b>	
<b>611</b>	<b>Achats revendus de marchandises</b>
6111	Achats de marchandises "groupe A"
6114	Variation des stocks de marchandises
6119	Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats de marchandises
<b>612</b>	<b>Achats consommés de matières et de fournitures</b>
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
<b>613/614</b>	<b>Autres charges externes</b>
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
<b>616</b>	<b>Impôts et taxes</b>
6161	Impôts et taxes directs
<b>617</b>	<b>Charges de personnel</b>
6171	Rémunérations du personnel
61712	Primes et gratifications
<b>618</b>	<b>Autres charges d'exploitation</b>
6182	Pertes sur créances irrécouvrables
<b>619</b>	<b>Dotations d'exploitation</b>
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
<b>631</b>	<b>Charges d'intérêts</b>
6311	Intérêts des emprunts et dettes
<b>638</b>	<b>Autres charges financières</b>
6385	Charges nettes sur cessions de titres et valeurs de placement
6386	Escomptes accordés
<b>639</b>	<b>Dotations financières</b>
6392	Dotations aux provisions pour dépréciation des immobilisations financières
6394	Dotations aux provisions pour dépréciation des titres et valeurs de placement

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

<b>Classe 7 : Comptes de produits</b>	
<b>711</b>	<b>Ventes de marchandises</b>
7111	Ventes de marchandises au Maroc
7119	Rabais, remises et ristournes accordés par l'entreprise
<b>712</b>	<b>Ventes de biens et services produits</b>
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
<b>713</b>	<b>Variation des stocks de produits</b>
7132	Variation des stocks de biens produits
71321	Variation des stocks de produits finis
<b>714</b>	<b>Immobilisations produites par l'entreprise pour elle même</b>
<b>716</b>	<b>Subventions d'exploitation</b>
<b>718</b>	<b>Autres produits d'exploitation</b>
7182	Revenus des immeubles non affectés à l'exploitation
<b>719</b>	<b>Reprises d'exploitation ; Transferts de charges</b>
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
<b>738</b>	<b>Intérêts et autres produits financiers</b>
7381	Intérêts et produits assimilés
73811	Intérêts des prêts
7385	Produits nets sur cessions de titres et valeurs de placement
7386	Escomptes obtenus
<b>739</b>	<b>Reprises financières ; Transferts de charges</b>
7392	Reprises sur PPD des immobilisations financières
7394	Reprises sur PPD des titres et valeurs de placement
<b>751</b>	<b>Produits des cessions d'immobilisations</b>
7512	P.C des immobilisations incorporelles
7513	P.C des immobilisations corporelles
7514	P.C des immobilisations financières (droits de propriété)
<b>757</b>	<b>Reprises sur subventions d'investissement</b>
7577	Reprises sur subventions d'investissement de l'exercice
<b>758</b>	<b>Autres produits non courants</b>
<b>759</b>	<b>Reprises non courantes ; transferts de charges</b>
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