

الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا  
الدورة الاستدراكية 2015  
- الموضوع -

RS 50

ⵜⴰⴳⴷⴰⵏⵜ ⵏ ⵍⴻⴳⴷⴰⵏⵜ  
ⵜⴰⴳⴷⴰⵏⵜ 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, 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 « **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%)

- 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.
- 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	<ol style="list-style-type: none"> <li>Déterminer la date d'entrée du véhicule <b>NASSIN</b>.</li> <li>Calculer les dotations aux amortissements de l'exercice 2014.</li> </ol>	2 pt
2	<ol style="list-style-type: none"> <li>Passer au journal les dotations aux amortissements de l'exercice 2014.</li> <li>Régulariser la cession du matériel informatique. <b>Justifier par les calculs.</b></li> </ol>	1,5 pt
3	Compléter l'extrait du bilan au 31/12/2014. <b>Annexe n° 1, page n° 4</b>	0,5 pt
4	En se référant à l'extrait de la balance relative aux stocks : <ol style="list-style-type: none"> <li>nommer chaque valeur encadrée ;</li> <li>calculer le solde manquant du compte 6114 variation des stocks de marchandises ;</li> <li>donner la signification du solde calculé.</li> </ol>	1,25 pt
5	Passer au journal toutes les écritures de régularisation relatives aux créances clients.	2 pt
6	<ol style="list-style-type: none"> <li>Calculer le prix d'achat unitaire des titres de participation.</li> <li>Remplir l'<b>annexe n° 2, page n° 4</b>, relative aux calculs justificatifs des provisions des titres.</li> <li>Passer au journal toutes les écritures de régularisation relatives aux titres.</li> </ol>	4 pt
7	Remplir l'extrait du tableau des provisions. <b>Annexe n° 3, page n° 4</b>	0,75 pt
8	Pour chaque situation de l' <b>annexe n° 4, page n° 4</b> : <ol style="list-style-type: none"> <li>cocher par une croix la réponse correcte ;</li> <li>calculer le montant de la charge ou du produit à régulariser au 31/12/2014.</li> </ol>	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 : a. présenter le tableau d'exploitation différentiel simplifié ; 2 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	<b>Capital social ou personnel</b>
1111	Capital social
148	<b>Autres dettes de financement</b>
1481	Emprunts auprès des établissements de crédit
151	<b>Provisions pour risques</b>
1511	Provisions pour litiges
1512	Provisions pour garanties données aux clients
1515	Provisions pour amendes, doubles droits, pénalités
155	<b>Provisions pour charges</b>
1555	Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices

Classe 2 : Comptes d'actif immobilisé	
N°	Poste et Compte
211	<b>Frais préliminaires</b>
2111	Frais de constitution
2113	Frais d'augmentation du capital
2117	Frais de publicité
222	<b>Brevets, marques, droits et valeurs similaires</b>
2220	Brevets, marques, droits et valeurs similaires
223	<b>Fonds commercial</b>
2230	Fonds commercial
231	<b>Terrains</b>
232	<b>Constructions</b>
2321	Bâtiments
233	<b>Installations techniques, matériel et outillage</b>
2332	Matériel et outillage
234	<b>Matériel de transport</b>
2340	Matériel de transport
235	<b>Mobilier, matériel de bureau et aménagements divers</b>
2351	Mobilier de bureau
2352	Matériel de bureau
2355	Matériel informatique
241	<b>Prêts immobilisés</b>
2411	Prêts au personnel
248	<b>Autres créances financières</b>
2481	Titres immobilisés
251	<b>Titres de participation</b>
2510	Titres de participation
281	<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
282	<b>Amortissements des immobilisations incorporelles</b>
2822	Amortissements des brevets, marques, droits et valeurs similaires
283	<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)	
N°	Poste et Compte
292	<b>Provisions pour dép. des immobilisations incorporelles</b>
2920	PPD des immobilisations incorporelles
293	<b>Provisions pour dépréciation des immobilisations corporelles</b>
2930	PPD des immobilisations corporelles
294/295	<b>Provisions pour dépréciation des immobilisations financières</b>
2951	PPD des titres de participation

Classe 3 : Comptes d'actif circulant (hors trésorerie)	
N°	Poste et Compte
311	<b>Marchandises</b>
3111	Marchandises
312	<b>Matières et fournitures consommables</b>
3121	Matières premières
315	<b>Produits finis</b>
3151	Produits finis
341	<b>Fournisseurs débiteurs, avances et acomptes</b>
3417	Rabais, remises et ristournes à obtenir, avoirs non encore reçus
342	<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
345	<b>État - débiteur</b>
3455	État- TVA récupérable
34552	État-TVA récupérable sur charges
3458	État-Autres comptes débiteurs
348	<b>Autres débiteurs</b>
3481	Créances sur cessions d'immobilisations
349	<b>Comptes de régularisation - actif</b>
3491	Charges constatées d'avance
3493	Intérêts courus et non échus à percevoir
350	<b>Titres et valeurs de placement</b>
3500	Titres et valeurs de placement
390	<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)	
N°	Poste et Compte
441	<b>Fournisseurs et comptes rattachés</b>
4411	Fournisseurs
4417	Fournisseurs-factures non parvenues
442	<b>Clients créditeurs, avances et acomptes</b>
4427	RRR à accorder-avoirs à établir
445	<b>État-créditeur</b>
4455	État-TVA facturée
4458	État-Autres comptes créditeurs
449	<b>Comptes de régularisation-passif</b>
4491	Produits constatés d'avance
4493	Intérêts courus et non échus à payer
450	<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	
N°	Poste et Compte
5141	Banques (soldes débiteurs)
5161	Caisses

Classe 6 : Comptes de charges	
<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
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
<b>616</b>	<b>Impôts et taxes</b>
6161	Impôts et taxes directs
6167	Impôts, taxes et droits assimilés
<b>617</b>	<b>Charges de personnel</b>
6171	Rémunérations du personnel
6174	Charges sociales
<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
<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

Classe 6 (suite)	
<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>
65962	DNC aux PPD de l'actif immobilisé

Classe 7 : Comptes de produits	
<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>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