

# الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا

## الدورة الاستدراكية 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

RS 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

La société à responsabilité limitée « **BABY-VÊTS** » est spécialisée dans la commercialisation des articles pour bébés. Afin de réaliser certains travaux d'inventaire de l'exercice 2021, on vous communique les informations ci-après.

## DOCUMENT N° 1 : AMORTISSEMENTS

## 1. Frais préliminaires

## a. Caractéristiques

Composition	Entrée	Durée
Frais d'augmentation du capital	Date : 13/09/2017	5 ans
Frais de publicité	• Date : 29/10/2021 • Valeur : 36 500 DH	

## b. Extrait des mouvements de l'inventaire au 31/12/2021

- **Constatation des dotations :**  
Le compte « 6191 D.E.A de l'immobilisation en non-valeurs » est débité de 18 100 DH.
- **Retrait :**  
Le compte « 28113. Amortissements des frais d'augmentation du capital » est débité de 54 000 DH.

## 2. Matériel de transport

- Extrait du plan d'amortissement du véhicule BREC : **Annexe n° 2**
- Extrait du contrat de vente du véhicule BREC

Vendeur : Société « <b>BABY-VÊTS</b> »	Acquéreur : Garage ATLAS
<b>Article 2 : Prix</b>	
Prix de vente : 168 000 DH Chèque bancaire N° MKB912	
Fait à Rabat, le 26/06/2021	

- Observation : le comptable n'a pas passé l'écriture de cession.

## 3. Mobilier de bureau

Le 28/09/2021, l'entreprise a acquis un mobilier pour 21 000 DH. Elle a décidé de l'amortir selon le mode constant sur cinq ans.

## DOCUMENT N° 2 : PROVISIONS ET AUTRES RÉGULARISATIONS

## 1. Titres de participation

## a. Situation des titres

- Prix d'achat unitaire : 400 DH
- Cours boursier au 31/12/2020 : 300 DH
- État des titres de participation : **Annexe n° 4**

## b. Cession de l'exercice 2021

27/12/2021 Avis de crédit bancaire n° 106 BABY-VÊTS	
Prix de cession des actions	99 900
Commissions hors taxes	850
TVA au taux de 10 %	85
Net à votre crédit	98 965

## Remarque :

Au 31/12/2021, le comptable s'aperçoit qu'il a oublié de comptabiliser l'avis de crédit n° 106.

## c. Extrait du tableau des provisions

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

Nature	Montant fin exercice
Provisions pour dépréciation de l'actif immobilisé (*)	48 000

(\*) Concernent uniquement les titres de participation.

## 2. Titres et valeurs de placement

Extrait du compte des produits et charges de l'exercice 2021		Part relative aux titres et valeurs de placement
	Totaux de l'exercice	
Reprises financières	59 000	17 000 DH
Dotations financières	33 000	100 %

## 3. Stocks de marchandises

- Extrait de la balance avant inventaire au 31/12/2021

N°	Intitulé de compte	Solde débiteur	Solde créditeur
3911	Provisions pour dépréciation des marchandises		111 000
6114	Variation des stocks de marchandises	762 000	

- Donnée de l'inventaire : Au 31/12/2021, le stock de marchandises est évalué à 946 000 DH.

## 4. Créances clients (TVA au taux de 20 %)

- Extrait de l'état des créances clients : **Annexe n° 5**
- Client Mme ITTO

Extrait de la 3 <sup>ème</sup> lettre de relance envoyée par l'entreprise le 28/12/2021	Décision du service financier au 31/12/2021
<p>BABY-VÊTS</p> <p style="text-align: right;">M<sup>me</sup> ITTO,</p> <p>Nous n'avons toujours pas reçu le règlement de notre facture n° 73 du 26/03/2021 d'un montant de 49 200 DH TTC.</p>	<p>Considérer Mme ITTO parmi les clients douteux et estimer la perte à 10 % du montant de la facture n° 73.</p>

- Client M. MAATI

Extrait du certificat d'irrecouvrabilité	Décision du service financier au 31/12/2021
<p>M. MAATI est placé en liquidation judiciaire et ne peut plus payer votre créance de 25 920 DH TTC.</p> <p style="text-align: right;">À Rabat, le 20/11/2021 Signature du liquidateur : M. TAZI</p>	<p>Annuler la créance sur M. MAATI.</p>

## 5. Provisions pour risques et charges à caractère d'exploitation

### a. Provisions pour charges

Pour faire face à de gros travaux de réaménagement, l'entreprise avait décidé de répartir leur coût estimé comme suit :

- 2018 : 50 000 DH ;
- 2019 : 50 000 DH ;
- 2020 : 50 000 DH.

Au cours de l'exercice 2021, l'entreprise a réalisé ces travaux pour un coût de 200 000 DH.

### b. Provisions pour risques

Depuis octobre 2021, le fournisseur Mustapha réclame à l'entreprise des dommages et intérêts, en réparation du préjudice subi.

Au 31/12/2021, l'entreprise estime à 16 000 DH le montant des indemnités à verser au cours de l'exercice 2022.

## 6. Régularisation des charges et produits

### a. Local non affecté à l'exploitation

- Extrait du contrat de location : Ce local est loué à une pharmacienne.
- Encaissement : Le 31/10/2021, encaissement de 42 000 DH pour la période du 01/11/2021 au 31/01/2022.

### b. Ventes de marchandises

- Extrait de la facture de doit n° 36 (enregistrée le même jour)

BABY-VÊTS	28/12/2021
	WALID
Montant brut	10 800
T.V.A. 20 %	2 160
Net à payer TTC	12 960

- Livraison : Le 30/12/2021, une partie de ces marchandises, d'une valeur de 7 200 DH TTC, a été livrée au client WALID. Le reste lui sera livré le 04/01/2022.

## Travail à faire

1	<b>Frais préliminaires</b> <b>a.</b> Calculer les dotations aux amortissements des frais de publicité et des frais d'augmentation du capital au titre de l'exercice 2021. <b>b.</b> Reconstituer toutes les écritures de régularisation passées au 31/12/2021. <b>c.</b> Compléter l'extrait du tableau des immobilisations. <b>Annexe n° 1</b>	2 pts
2	<b>Matériel de transport</b> <b>a.</b> Compléter l'extrait du plan d'amortissement. <b>Annexe n° 2</b> <b>b.</b> Passer au journal les écritures de régularisation nécessaires au 31/12/2021. <b>c.</b> Compléter l'extrait du tableau des amortissements. <b>Annexe n° 3</b>	2,5 pts
3	<b>Mobilier de bureau</b> <b>a.</b> Calculer la dotation aux amortissements de l'exercice 2021. <b>b.</b> Passer au journal l'écriture de régularisation nécessaire au 31/12/2021.	1 pt
4	<b>Titres de participation</b> <b>a.</b> Compléter l'état des titres de participation. <b>Annexe n° 4</b> <b>b.</b> Passer au journal les écritures de régularisation nécessaires au 31/12/2021.	2 pts
5	<b>Titres et valeurs de placement</b> Passer au journal les écritures de régularisation nécessaires au 31/12/2021.	1,75 pt
6	<b>Stocks de marchandises</b> <b>a.</b> Passer au journal les écritures de régularisation nécessaires au 31/12/2021. <b>b.</b> Calculer la variation des stocks de marchandises. <b>c.</b> Donner sa signification.	1,25 pt
7	<b>Créances clients</b> <b>a.</b> Compléter l'état des créances. <b>Annexe n° 5</b> <b>b.</b> Passer au journal les écritures de régularisation au 31/12/2021.	2,25 pts
8	<b>Provisions pour risques et charges</b> <b>a.</b> Passer au journal les écritures de régularisation relatives aux provisions pour risques et charges. <b>b.</b> Compléter l'extrait de la balance au 31/12/2021. <b>Annexe n° 6</b>	1 pt
9	<b>Régularisation des charges et produits</b> Passer au journal les écritures de régularisation relatives aux charges et produits.	1,75 pt

### DOSSIER N° 2 : ANALYSE COMPTABLE

Pour tester vos connaissances en matière d'analyse comptable, l'entreprise « GLOBAL-VET » met à votre disposition les informations suivantes relatives à l'exercice 2021.

#### 1. Extrait du bilan comptable au 31/12/2021

Actif immobilisé : Valeur comptable nette de 885 000 DH

#### 2. Informations sur la situation financière de l'entreprise

- La valeur comptable nette des frais préliminaires est de 90 000 DH.
- La valeur comptable nette des terrains a augmenté de 32 000 DH.
- L'amortissement du matériel de transport doit être augmenté de 5 000 DH.
- Les prêts immobilisés de 37 000 DH seront encaissés le 30/04/2022.
- Des titres et valeurs de placement d'une valeur comptable nette de 160 000 DH sont facilement cessibles. Leur valeur financière est de 180 000 DH.

#### 3. Extrait du bilan financier condensé au 31/12/2021

Élément	Montant
Capitaux propres	630 000
Dettes à long et moyen terme	810 000
Dettes à court terme	360 000
Total	1 800 000

#### Travail à faire

1	a. Cocher par une croix la réponse correcte. <b>Annexe n° 7</b> b. Relier par une flèche chaque ratio à sa formule. <b>Annexe n° 8</b>	1 pt
2	Calculer : a. la valeur financière de l'actif immobilisé ; b. la valeur comptable des capitaux propres.	1,25 pt
3	Calculer et interpréter : a. le fonds de roulement liquidité ; b. le ratio de solvabilité.	1,75 pt

## ANNEXES À COMPLÉTER ET À RENDRE OBLIGATOIREMENT AVEC LA COPIE

Annexe n ° 1 : Extrait du tableau des immobilisations autres que financières

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

Nature	Montant brut début exercice	Augmentation	Diminution	Montant brut fin exercice
Frais préliminaires				

Annexe n ° 2 : Extrait du plan d'amortissement du véhicule BREC

Date d'entrée : 14/07/2017					Durée probable de vie : 4 ans Coefficient fiscal : 1,5		
Période	Base de calcul	Taux			Annuité	Amortissements cumulés	VNA en fin de période
		dégressif	constant	retenu			
2017	384 000		25 %				
:	:	:	:	:	:	:	:
2021	195 000		40 %				

Annexe n ° 3 : Extrait du tableau des amortissements

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

Nature	Cumul début exercice	Dotation de l'exercice	Amortissements sur immobilisations sorties	Cumul d'amortissements fin exercice
Matériel de transport				

Annexe n ° 4 : État des titres de participation

Actions	Nombre	Provision au		Ajustement	
		31/12/2021	31/12/2020	Dotation	Reprise
Cédées	300				
Non cédées	600				

Annexe n ° 5 : État des créances clients ; TVA au taux de 20 %

Client	Provision		Ajustement		Créance irrécouvrable HT
	2021	2020	Dotation	Reprise	
ITTO					
MAATI		5 000			

Annexe n ° 6 : Extrait de la balance au 31/12/2021

Compte		Solde avant inventaire		Mouvements de l'inventaire	
N°	Intitulé	Débit	Créditeur	Débit	Crédit
1555	Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices				

## Annexe n ° 7 : Retraitement des titres et valeurs de placement

Situation	Retraitement
Des titres et valeurs de placement d'une valeur comptable nette de 160 000 DH sont facilement cessibles. Leur valeur financière est de 180 000 DH.	<input type="checkbox"/> Reclassement de 160 000 DH et redressement de 180 000 DH
	<input type="checkbox"/> Reclassement de 160 000 DH et redressement de 20 000 DH
	<input type="checkbox"/> Reclassement de 20 000 DH et redressement de 160 000 DH
	<input type="checkbox"/> Reclassement de 180 000 DH et redressement de 160 000 DH

## Annexe n ° 8 : Formules des ratios

Ratio de financement permanent	$= \frac{\text{Créances} + \text{Trésorerie-actif}}{\text{Dettes à court terme}}$
Ratio d'autonomie financière	$= \frac{\text{Capitaux propres} + \text{Dettes à long et moyen terme}}{\text{Actif immobilisé}}$
Ratio de trésorerie à échéance	$= \frac{\text{Capitaux propres}}{\text{Dettes}}$

### 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
<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>
2331	Installations techniques
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>
2481	Titres immobilisés
<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
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
28352	Amortissements du matériel de bureau

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>442</b>	<b>Clients créditeurs, avances et acomptes</b>
4427	RRR à accorder-avoirs à établir
<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
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	
<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>
6131	Locations et charges locatives
6134	Primes d'assurances
61352	Rémunérations du personnel intérimaire
6144	Publicité, publications et relations publiques
6145	Frais postaux et frais de télécommunications
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 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
<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>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