



الصفحة

1

1

الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا  
الدورة الاستدراكية 2012  
الموضوع

المملكة المغربية

وزارة الترتيب الوطنية  
المركز الوطني للتقويم والامتحانات

4	المعامل	RS50	المحاسبة	المادة
3	مدة الإنجاز	شعبة العلوم الاقتصادية والتدبير : مسلك العلوم الاقتصادية		الشعبة أو المسلك

## NOTE :

- o Seule l'utilisation de la calculatrice non programmable est autorisée.
- o 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.
- o Les deux dossiers du sujet sont indépendants.
- o Les pages 4 et 5 sont à rendre obligatoirement avec la copie.
- o 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.

Le cabinet de recrutement « **ECOMECA-SA** » organise un concours pour le recrutement d'un aide comptable. Pour tester vos connaissances, on vous remet les deux dossiers indépendants ci-après, relatifs à l'exercice 2011 :

- Dossier n°1 : Travaux de fin d'exercice ;
- Dossier n°2 : Analyse comptable.

## DOSSIER N° 1 : TRAVAUX DE FIN D'EXERCICE

Pour effectuer certains travaux d'inventaire de l'entreprise « **BAKAMO-AS** », au titre de l'exercice 2011, le cabinet vous fournit les documents et les informations suivants :

## DOCUMENT N° 1 : INFORMATIONS RELATIVES AUX IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES

Immobilisation	Valeur d'entrée	Date d'entrée	Mode d'amortissement	Taux constant	Observation	
Frais d'augmentation du capital	140 000	10/07/2009	Linéaire	20%	-	
Matériel et outillage	MAK-A	1 600 000	01/07/2006	Linéaire	10%	Cédé le 10/09/2011
	MAK-B	1 900 000	01/04/2011	Linéaire	10%	-
Matériel de transport	Camion 1	800 000	01/01/2007	Linéaire	20%	-
	Camion 2	1 200 000	01/09/2007	Dégressif	20%	Coefficient 2

## DOCUMENT N° 2 : INFORMATIONS RELATIVES AUX PROVISIONS ET AUTRES RÉGULARISATIONS

## 1. Créances clients

a. État des créances clients. Annexe n° 3, page n° 4.

## b. Autres informations

Seule la créance sur le client **REDA** est jugée irrécouvrable au titre de l'exercice 2011.

## 2. Titres

a. État des titres : Annexe n° 4, page n° 4

b. Informations complémentaires relatives à la cession des titres

- Le prix de vente unitaire des titres de participation est de 275 DH et celui des titres et valeurs de placement est de 165 DH.
- Les commissions, prélevées par la banque, sont de 3 DH (HT) par titre. TVA au taux de 10%.
- **Seule la cession des titres de participation a été comptabilisée.**

## 3. Provisions pour risques et charges d'exploitation

L'entreprise a versé 15 000 DH en réparation du préjudice causé à son client. Une provision pour litige non durable, d'un montant de 20 000 DH, avait été constituée en 2010.

## 4. Régularisation des charges et des produits

- La facture n°158 relative à l'achat de matières premières, d'un montant brut HT de 50 000 DH, a été reçue le 28/12/2011. Ces matières ne seront réceptionnées qu'en janvier 2012.
- Le fournisseur « **ABC** » a promis à l'entreprise une ristourne de 2 000 DH (HT) sur les achats de matières premières. L'avoir n'est pas encore reçu. TVA au taux de 20%.

## TRAVAIL À FAIRE

1	Calculer le cumul d'amortissements au 31/12/2010 : a. des frais d'augmentation du capital ; b. du camion 1.	1,5 pt
2	Compléter l'extrait du plan d'amortissement du camion 2. <b>Annexe n°1, page n°4.</b>	0,75 pt
3	a. Calculer les dotations aux amortissements de l'exercice 2011. b. Enregistrer au journal les dotations aux amortissements de l'exercice 2011.	2 pt
4	Passer au journal l'écriture relative à la sortie de la machine cédée. <b>Justifier par les calculs.</b>	0,75 pt
5	Compléter l'extrait du tableau des amortissements. <b>Annexe n° 2, page n° 4.</b>	0,75 pt
6	Compléter : a. l'état des créances clients. <b>Annexe n° 3, page n° 4.</b> b. l'état des titres. <b>Annexe n° 4, page n° 4.</b>	2,25 pt
7	Passer au journal de l'entreprise toutes les écritures de régularisation relatives aux : a. créances clients ; b. titres de participation ; c. titres et valeurs de placement ; d. provisions pour risques et charges ; e. charges et produits.	5 pt

**DOSSIER N°2 : ANALYSE COMPTABLE**

Pour la réalisation de certains travaux d'analyse comptable de l'entreprise industrielle « MOHULI », le cabinet « ECOMECA-SA » met à votre disposition les documents ci-après :

**DOCUMENT N°1 : INFORMATIONS RELATIVES À L'ANALYSE DE L'EXPLOITATION**

**1. Données extraites de la balance après inventaire et du compte de produits et charges de l'exercice 2011**

Élément	Montant
Autres produits d'exploitation	12 000
Reprises sur provisions pour dépréciation de l'actif circulant (*)	4 800
Reprises sur provisions pour dépréciation des immobilisations financières	16 000
Produits des cessions d'immobilisations	160 000
Autres charges d'exploitation	42 600
Dotations d'exploitation aux provisions pour dépréciation de l'actif circulant	8 000
Dotations d'exploitation aux amortissements des immobilisations corporelles	35 000
Dotations d'exploitation aux provisions pour risques et charges durables	15 000
Dotations aux provisions pour dépréciation des immobilisations financières	25 000
Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées	190 000
Résultat financier	- 8 200
Résultat courant	10 000
Résultat net de l'exercice	- 27 000

(\*)Reprises d'exploitation

**2. Autres informations relatives à l'exercice 2011**

• Le chiffre d'affaires est réparti régulièrement sur l'exercice.	• Le coût variable est de 1 200 000 DH.
• Le seuil de rentabilité est de 1 450 000 DH.	• Le point mort est de 11,6 mois.

**DOCUMENT N°2 : INFORMATIONS RELATIVES À L'ANALYSE DU BILAN**

**1. Extrait du bilan comptable au 31/12/2011**

ACTIF	Net	PASSIF	Exercice 2011
Actif immobilisé	860 000	Financement permanent (b)	900 000
Actif circulant hors trésorerie (a)	320 000	Passif circulant hors trésorerie	300 000
Trésorerie – Actif	20 000	Trésorerie – Passif	-
Total général	1 200 000	Total général	1 200 000

(a) dont stocks 170 000 DH

(b) dont capitaux propres 650 000 DH

**2. Informations complémentaires relatives à l'exercice 2011**

- L'entreprise possède une machine d'une valeur comptable nette de 200 000 DH. Sa valeur réelle est de 50 000 DH.
- Le stock outil représente 20% de la valeur des stocks.
- Une dette de 50 000 DH envers un fournisseur d'immobilisations est à rembourser dans trois mois.
- Une provision durable pour risques et charges de 60 000 DH est injustifiée. L'impôt sur les sociétés au taux de 30% est payable dans moins de 3 mois.

**3. Données relatives à la situation financière de l'exercice 2010**

Ratio	Valeur en 2010
Financement permanent	1,2
Trésorerie immédiate	0,08

**TRAVAIL À FAIRE**

1	Compléter : a. l'extrait du tableau de formation des résultats. <b>Annexe n° 5, page n° 5.</b> b. le tableau de calcul de la capacité d'autofinancement. <b>Annexe n° 6, page n° 5.</b>	2 pt
2	Calculer le chiffre d'affaires réalisé par l'entreprise en 2011.	0,5 pt
3	Présenter le tableau d'exploitation différentiel simplifié.	1 pt
4	a. Remplir le tableau des redressements et des reclassements. <b>Annexe n° 7, page n° 5.</b> b. Calculer les ratios de financement permanent et de trésorerie immédiate pour l'exercice 2011. c. Interpréter l'évolution des ratios.	3 pt

ANNEXES À REMPLIR ET À RENDRE AVEC LA COPIE

ANNEXE N° 1 : EXTRAIT DU PLAN D'AMORTISSEMENT DU CAMION 2

Période	VNA début de période	Taux retenu	Annuités	Amortissements cumulés	VNA fin de période	Taux dégressif	Taux constant
2010	374 400	40%	149 760	975 360	224 640	40%	37,5%
2011						40%	

ANNEXE N° 2 : EXTRAIT DU TABLEAU DES AMORTISSEMENTS Exercice du 01/01/2011 au 31/12/2011

Nature	Cumul début exercice	Dotation de l'exercice	Amortissements sur immobilisations sorties	Cumul d'amortissement fin exercice
<b>Immobilisation en non-valeurs</b>				
Frais préliminaires				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Installations techniques, matériel et outillage		720 000		
Matériel de transport				

ANNEXE N° 3 : ÉTAT DES CRÉANCES CLIENTS (TAUX DE TVA 20%)

Nom	Créance TTC au 01/01/2011	Règlement 2011	Créance au 31/12/2011		Provision		Réajustement		Créance irrécouvrable HT
			TTC	HT	2011	2010	Dotation	Reprise	
ADIL	72 000	36 000				12 000			
					60%				
BADR	84 000	24 000		50 000	15 000			2 000	
REDA	62 400	15 600				7 800			

ANNEXE N° 4 : ÉTAT DES TITRES

Titre	Nombre	Prix d'achat unitaire	Cours fin d'exercice		Provision 2011	Provision 2010	Réajustement		
			2010	2011			Dotation	Reprise	
Titres de participation	Cédés	150	250	240	230				
	Conservés	100	250	240	230				
Titres et valeurs de placement	Cédés	40	180	170	165				
	Conservés	60	180	170	165				

ANNEXES À REMPLIR ET À RENDRE AVEC LA COPIE

ANNEXE N°5 : EXTRAIT DU TABLEAU DE FORMATION DES RÉSULTATS

V	=	EXCÉDENT BRUT D'EXPLOITATION OU INSUFFISANCE BRUTE D'EXPLOITATION	
	11 +	Autres produits d'exploitation	
	12 -	Autres charges d'exploitation	
	13 +	Reprises d'exploitation	
	14 -	Dotations d'exploitation	
VI	=	RÉSULTAT D'EXPLOITATION (+ ou -)	
VII	+	RÉSULTAT FINANCIER	
VIII	=	RÉSULTAT COURANT (+ ou -)	
IX	+	RÉSULTAT NON COURANT	
	15 -	Impôts sur les résultats	8 500
X	=	RÉSULTAT NET DE L'EXERCICE (+ ou -)	

ANNEXE N° 6 : CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT (C.A.F.) - AUTOFINANCEMENT

	1	Résultat net de l'exercice : • Bénéfice + • Perte -	
	2 +	Dotations d'exploitation (1)	
	3 +	Dotations financières (1)	
	4 +	Dotations non courantes (1)	
	5 -	Reprises d'exploitation (2)	
	6 -	Reprises financières (2)	
	7 -	Reprises non courantes (2) (3)	
	8 -	Produits des cessions d'immobilisations	
	9 +	Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées	
I		<b>CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT</b>	
	10 -	Distributions de bénéfices	-
II		<b>AUTOFINANCEMENT</b>	

(1) À l'exclusion des dotations relatives aux actifs et passifs circulants et à la trésorerie.

(2) À l'exclusion des reprises aux actifs et passifs circulants et à la trésorerie.

(3) Y compris les reprises sur subventions d'investissements.

ANNEXE N° 7 : TABLEAU DES REDRESSEMENTS ET DES RECLASSEMENTS

	Actif immobilisé (Valeurs immobilisées)	Stocks (Valeurs d'exploitation)	Créances (Valeurs réalisables)	Trésorerie Actif (Valeurs disponibles)	Capitaux propres	DLMT (1)	DCT (2)
Valeurs comptables							
Valeurs financières							

(1) DLMT : Dettes à long et moyen terme

(2) DCT = Dettes à court terme

## EXTRAIT DE LA LISTE DES COMPTES DU PLAN COMPTABLE GÉNÉRAL MAROCAIN

Classe 1	
N°	Poste et Compte
<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 et pénalités
<b>155</b>	<b>Provisions pour charges</b>
1555	Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices

Classe 2	
N°	Poste et Compte
<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>
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
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
<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	
N°	Poste et Compte
<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
34551	État-TVA récupérable sur immobilisations
34552	État-TVA récupérable sur charges
3458	État-Autres comptes débiteurs
<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	
N°	Poste et Compte
<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
4505	Provisions pour amendes, doubles droits et pénalités

Classe 5	
N°	Poste et Compte
5141	Banques (soldes débiteurs)
5161	Caisses

**Classe 6**

N°	Poste et Compte
<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
6142	Transports
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
61933	D.E.A des installations techniques mat. et out.
61934	D.E.A du matériel de transport
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
63111	Intérêts des emprunts
<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)**

N°	Poste et Compte
<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>
<b>670</b>	<b>Impôts sur les résultats</b>
6701	Impôts sur les bénéfices

**Classe 7**

N°	Poste et Compte
<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