

الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا
الدورة الاستدراكية 2015
- الموضوع -

RS 50

ⵜⴰⴳⴷⴰⵏⵜ ⵏ ⵍⵎⵎⵓⵔ
ⵏ ⵓⵎⵎⵓⵔ ⵏ ⵍⵎⵎⵓⵔ
ⵏ ⵓⵎⵎⵓⵔ ⵏ ⵍⵎⵎⵓⵔ



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%)

- a. 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.
- b. 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	a. Déterminer la date d'entrée du véhicule NASSIN . b. Calculer les dotations aux amortissements de l'exercice 2014.	2 pt
2	a. Passer au journal les dotations aux amortissements de l'exercice 2014. b. Régulariser la cession du matériel informatique. Justifier par les calculs.	1,5 pt
3	Compléter l'extrait du bilan au 31/12/2014. Annexe n° 1, page n° 4	0,5 pt
4	En se référant à l'extrait de la balance relative aux stocks : a. nommer chaque valeur encadrée ; b. calculer le solde manquant du compte 6114 variation des stocks de marchandises ; c. donner la signification du solde calculé.	1,25 pt
5	Passer au journal toutes les écritures de régularisation relatives aux créances clients.	2 pt
6	a. Calculer le prix d'achat unitaire des titres de participation. b. Remplir l' annexe n° 2, page n° 4 , relative aux calculs justificatifs des provisions des titres. c. Passer au journal toutes les écritures de régularisation relatives aux titres.	4 pt
7	Remplir l'extrait du tableau des provisions. Annexe n° 3, page n° 4	0,75 pt
8	Pour chaque situation de l' annexe n° 4, page n° 4 : a. cocher par une croix la réponse correcte ; b. calculer le montant de la charge ou du produit à régulariser au 31/12/2014.	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
2	Pour l'exercice 2014 : a. présenter le tableau d'exploitation différentiel simplifié ; 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	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
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
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)	
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 dépréciations des comptes de l'actif circulant
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)	
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
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
4505	Provisions pour amendes, doubles droits et pénalités

Classe 5 : Comptes de trésorerie	
5141	Banques (soldes débiteurs)
5161	Caisses

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
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
616	Impôts et taxes
6161	Impôts et taxes directs
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, 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
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
6386	Escomptes accordés
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
65962	DNC 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
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