

الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا
الدورة العادية 2017
- الموضوع -



3	مدة الإنجاز	المحاسبية	المادة
4	المعامل	شعبة علوم الاقتصاد 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 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.
- Les pages 4 et 5 sont 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 tout tracé (journal, comptes, schémas, tableaux, ...etc.).

DOSSIER N° 1 : TRAVAUX DE FIN D'EXERCICE

L'entreprise « GOÛT ET DÉLICE », spécialisée dans la production des gâteaux, met à votre disposition les informations et documents ci-dessous pour effectuer certains travaux d'inventaire relatifs à l'exercice 2016.

DOCUMENT N° 1 : AMORTISSEMENTS

1. Extraits des fiches d'immobilisations

Frais d'augmentation du capital		Matériel et outillage		Matériel de transport	
Date d'entrée	06/11/2016	Date d'entrée	26/09/2013	Date d'entrée	08/05/2011
Valeur d'entrée	37 500 DH	Valeur d'entrée	1 200 000 DH	Valeur d'entrée	240 000 DH
Mode d'amortissement	Constant	Mode d'amortissement	Dégressif ; coefficient : 3	Mode d'amortissement	Constant
Taux constant	20%	Taux constant	10%	Taux constant	20%

2. Extrait du plan d'amortissement du matériel et outillage : Annexe n° 1 ; page n° 4

3. Cession du matériel de transport

Le 06/10/2016, le matériel de transport a été cédé à crédit au prix de 70 000 DH. Aucune écriture comptable n'a été enregistrée.

4. Extrait du tableau des amortissements : Annexe n° 2 ; page n° 4

DOCUMENT N° 2 : PROVISIONS POUR DÉPRÉCIATION ET RÉGULARISATION DES STOCKS

1. Titres et valeurs de placement

Situation au 31/12/2015	Cession de l'exercice 2016	Situation au 31/12/2016
<ul style="list-style-type: none"> • Nombre de titres : 1 000 • Prix d'achat unitaire : 900 DH • Cours boursier : 750 DH 	<ul style="list-style-type: none"> • Nombre de titres cédés : 300 • Résultat sur cession : moins-value globale de 51 000 DH • Commissions bancaires HT : 8 DH par titre • Taux de TVA : 10 % • Avis de crédit n° 793 : non encore enregistré 	<ul style="list-style-type: none"> • Cours boursier : 700 DH

2. Stock de produits finis

a. Extrait du bilan au 31/12/2015

Actif	Brut	Amortissements et provisions	Net
Produits finis	200 000	-	200 000

b. Extrait du bilan au 31/12/2016

Actif	Brut	Amortissements et provisions	Net
Produits finis	160 000	50 000	110 000

3. Créances clients : TVA au taux de 20 %

a. Situation avant inventaire au 31/12/2016

Extrait de la balance avant inventaire au 31/12/2016				Observation
N°	Intitulé de compte	Solde		
		Débiteur	Créditeur	
3421	Clients	102 000		<ul style="list-style-type: none"> • SOUFIANE : 60 000 DH TTC • JALAL : 42 000 DH TTC
3424	Clients douteux ou litigieux	33 600		Créance TTC sur le client SALIM
3942	P.P.D des clients et comptes rattachés		13 100	-

b. Données de l'inventaire au 31/12/2016

L'entreprise :

- considère le client SOUFIANE totalement insolvable ;
- pense récupérer 80 % de la créance sur le client JALAL ;
- estime la provision à 45 % de la créance sur le client SALIM.

DOCUMENT N° 3 : PROVISIONS POUR CHARGES

Extrait de la balance avant inventaire au 31/12/2016				Observation
N°	Intitulé de compte	Solde		
		débiteur	créditeur	
1555	Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices		390 000	<ul style="list-style-type: none"> • Cette provision est destinée à couvrir des frais d'entretien et de réparation du matériel et outillage. L'entreprise avait décidé de répartir le coût estimé de l'opération sur les exercices 2014, 2015, 2016 et 2017. • Caractère de la provision : courant

DOCUMENT N° 4 : RÉGULARISATION DES CHARGES ET PRODUITS

- Le 29/12/2016, une agence de publicité a facturé à l'entreprise un spot publicitaire pour un prix de 60 000 DH hors taxes. Le tournage du spot aura lieu en janvier 2017. TVA au taux de 20%.
- La facture de l'entreprise « **NADAF** » relative à l'emploi de personnel intérimaire durant les deux derniers mois de l'année 2016 n'est pas encore parvenue. Montant estimé : 10 200 DH TTC. TVA au taux de 20 %.

TRAVAIL À FAIRE

1	a. Calculer le cumul d'amortissements du matériel de transport au 31/12/2015. b. Compléter l'extrait du plan d'amortissement du matériel et outillage. Annexe n° 1 ; page n° 4 c. Calculer les dotations aux amortissements de l'exercice 2016.	1,5 pt
2	Passer au journal les écritures de régularisation relatives : a. aux dotations aux amortissements de l'exercice 2016 ; b. à la cession du matériel de transport. Justifier par les calculs	2 pt
3	Compléter l'extrait du tableau des amortissements. Annexe n° 2 ; page n° 4	0,5 pt
4	a. Compléter l'état des titres et valeurs de placement. Annexe n° 3 ; page n° 4 b. Passer au journal les écritures de régularisation relatives aux titres et valeurs de placement. c. Calculer le prix unitaire de cession des titres et valeurs de placement.	2,5 pt
5	Remplir l'extrait du bilan. Annexe n° 4 ; page n° 4	0,5 pt
6	a. Calculer la variation des stocks de produits finis et donner sa signification. b. Reconstituer toutes les écritures de régularisation relatives aux stocks passées au 31/12/2016.	1,25 pt
7	a. Compléter l'état des créances clients. Annexe n° 5 ; page n° 4 b. Passer au journal toutes les écritures de régularisation relatives aux créances clients.	2,5 pt
8	a. Calculer le coût estimé de l'opération, objet de la provision pour charges à répartir. b. Passer au journal l'écriture de régularisation nécessaire.	1 pt
9	Passer au journal les écritures de régularisation relatives aux charges et produits.	1,25 pt

DOSSIER N° 2 : ANALYSE COMPTABLE

L'entreprise « **PAPIEROO-SA** », spécialisée dans la commercialisation de toutes sortes de papier, met à votre disposition les documents suivants afin d'effectuer certains travaux d'analyse comptable relatifs à l'exercice **2016**.

DOCUMENT N°1 : DONNÉES FINANCIÈRES

1. Informations relatives à certains postes de l'actif du bilan au 31/12/2016

ACTIF	Brut	Amortissements et provisions	Net	Observation 2016
Frais préliminaires	12 500	2 500	10 000	Il s'agit des frais d'augmentation du capital.
Marchandises	54 000	4 000	50 000	Le stock outil représente 15%.
Titres et valeurs de placement	17 500	5 000	12 500	<ul style="list-style-type: none"> • TVP difficilement négociables : 5 000 DH ; • TVP facilement cessibles : 2 500 DH.

2. Informations relatives à certains postes du passif du bilan au 31/12/2016

PASSIF	Montant	Observation 2016
Résultat net de l'exercice	50 000	L'entreprise envisage de distribuer 30% du résultat avant le 31/05/2017.
Autres dettes de financement	51 561	Une fraction d'emprunt de 9 000 DH est remboursable le 30/06/2017.

3. Autre information de l'exercice 2016

Le fonds commercial créé par l'entreprise est d'une valeur de 150 000 DH.

DOCUMENT N° 2 : DONNÉES D'EXPLOITATION

1. Extrait du tableau de formation des résultats : Annexe n° 8 ; page n° 5

2. Dotations et reprises extraites de la balance après inventaire au 31/12/2016

N°	Intitulé du compte	Solde débiteur	Solde créditeur
6191	Dotations d'exploitation aux amortissements de l'immobilisation en non-valeurs	2 500	
6193	Dotations d'exploitation aux amortissements des immobilisations corporelles	40 000	
6196	Dotations d'exploitation aux provisions pour dépréciation de l'actif circulant	7 500	
6394	Dotations aux provisions pour dépréciation des titres et valeurs de placement	4 000	
65955	Dotations non courantes aux provisions pour risques et charges durables	16 000	
7196	Reprises sur provisions pour dépréciation de l'actif circulant		9 700
7392	Reprises sur provisions pour dépréciation des immobilisations financières		7 000

3. Autres informations

Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées	32 500 DH
Produits des cessions d'immobilisations	40 000 DH
Charges variables autres que les achats revendus des marchandises et les achats consommés de matières et fournitures	85 000 DH
Autres produits variables	-
Les ventes de l'entreprise sont réparties régulièrement sur les 12 mois de l'année.	

TRAVAIL À FAIRE

1	a. Compléter l'extrait du tableau des redressements et des reclassements. Annexe n° 6 ; page n° 4 b. Calculer le fonds de roulement liquidité. c. Calculer le ratio d'autonomie financière. d. Interpréter le fonds de roulement liquidité et le ratio d'autonomie financière.	2 pt
2	Cocher la bonne réponse. Annexe n° 7 ; page n° 5	0,75 pt
3	Compléter : a. l'extrait du tableau de formation des résultats ; Annexe n° 8 ; page n° 5 b. l'extrait du tableau de la capacité d'autofinancement. Annexe n° 9 ; page n° 5	1,5 pt
4	a. Calculer le coût variable. b. Présenter le tableau d'exploitation différentiel simplifié.	1 pt
5	a. Calculer le seuil de rentabilité. b. Déterminer la date de réalisation du seuil de rentabilité. c. Calculer l'indice de sécurité. d. Interpréter le seuil de rentabilité et l'indice de sécurité.	1,25 pt

ANNEXES À REMPLIR ET À RENDRE OBLIGATOIREMENT AVEC LA COPIE

ANNEXE N° 1 : EXTRAIT DU PLAN D'AMORTISSEMENT DU MATÉRIEL ET OUTILLAGE

Période	Base de calcul	Taux			Annuité	Amortissements cumulés	V.N.A en fin de période
		dégressif	constant	retenu			
2016	529 200						

ANNEXE N° 2 : EXTRAIT DU TABLEAU DES AMORTISSEMENTS Exercice du 01/01/2016 au 31/12/2016

Élément	Cumul début d'exercice	Dotations de l'exercice	Amortissements sur immobilisations sorties	Cumul d'amortissement fin d'exercice
Frais préliminaires				
Installations techniques, matériel et outillage	670 800			
Matériel de transport				

ANNEXE N° 3 : ÉTAT DES TITRES ET VALEURS DE PLACEMENT (TVP)

Nature	Nombre	Provision		Ajustement	
		2016	2015	Dotations	Reprise
TVP cédés					
TVP non cédés					

ANNEXE N° 4 : EXTRAIT DU BILAN AU 31/12/2016

Actif	Brut	Amortissements et provisions	Net
Installations techniques, matériel et outillage			
Titres et valeurs de placement			

ANNEXE N° 5 : ÉTAT DES CRÉANCES CLIENTS (TVA au taux de 20%)

Client	Créance HT au 31/12/2016	Provision		Ajustement		Créance irrécouvrable HT
		2016	2015	Dotations	Reprise	
SOUFIANE						
JALAL						
SALIM						

ANNEXE N° 6 : EXTRAIT DU TABLEAU DES REDRESSEMENTS ET RECLASSEMENTS DE L'EXERCICE 2016

	Actif immobilisé	Créances	Trésorerie-actif	Capitaux propres	D L M T	D C T
Valeurs comptables	325 500	70 000	40 000		92 000	143 500
Valeurs financières				375 000		

ANNEXES À REMPLIR ET À RENDRE OBLIGATOIREMENT AVEC LA COPIE

ANNEXE N°7 : QUESTIONS À CHOIX MULTIPLES (QCM)

Le ratio de solvabilité permet de mesurer la capacité de l'entreprise à		financer son actif immobilisé.
		rembourser ses dettes.
		rembourser ses dettes à long terme.
Le fonds de roulement propre sert à financer		les capitaux propres.
		les emplois stables.
		l'actif circulant.
Le ratio de trésorerie générale mesure la capacité de l'entreprise à rembourser ses dettes à court terme par		son actif circulant hors trésorerie.
		son actif circulant.
		sa trésorerie.

ANNEXE N° 8 : EXTRAIT DU TABLEAU DE FORMATION DES RÉSULTATS (T.F.R.)

	Exercice 2016
Ventes de marchandises	625 000
Achats revendus de marchandises	400 000
MARGE BRUTE SUR VENTES EN L'ÉTAT
PRODUCTION DE L'EXERCICE	-
CONSOMMATION DE L'EXERCICE
• Achats consommés de matières et fournitures	40 000
• Autres charges externes	45 000
VALEUR AJOUTÉE
Subventions d'exploitation	-
Impôts et taxes	7 500
Charges de personnel	34 700
EXCÉDENT BRUT D'EXPLOITATION
Autres produits d'exploitation	-
Autres charges d'exploitation	6 000
Reprises d'exploitation	9 700
Dotations d'exploitation	50 000
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (+ ou -)
RÉSULTAT FINANCIER
RÉSULTAT COURANT (+ ou -)	+ 45 000

ANNEXE N° 9 : EXTRAIT DU TABLEAU DE LA CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT (C.A.F.)-AUTOFINANCEMENT

Bénéfice	+ 50 000
Dotations d'exploitation	
Dotations financières	
Dotations non courantes	
Reprises d'exploitation	
Reprises financières	
Reprises non courantes	
Produits des cessions d'immobilisations	
Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées	
CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT (C.A.F)	

EXTRAIT DE LA LISTE DES COMPTES DU PLAN COMPTABLE GÉNÉRAL MAROCAIN

Classe 1 : Comptes de financement permanent	
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

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
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	
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
6135	Rémunérations du personnel extérieur à l'entreprise
61352	Rémunérations du personnel intérimaire
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
61933	D.E.A des installations techniques mat. et out.
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
714	Immobilisations produites par l'entreprise pour elle-même
716	Subventions d'exploitation
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