

الصفحة	1
6	
*	

**الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا**  
الدورة العادية 2020  
- الموضوع -



HHHHHHHHHHHHHHHHHHHHHHHHHHHHHH

NS 50

3	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.
- L'écriture comptable doit comporter les numéros et les intitulés des comptes, les montants et le libellé.
- 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, numéroter les réponses, encadrer les résultats et utiliser la règle pour tracer.

La société « **PLOM-PROF S.A.R.L.** », spécialisée dans la fabrication d'articles de plomberie professionnelle, vous communique les informations suivantes en vue d'effectuer certains travaux d'inventaire relatifs à l'exercice 2019.

**DOCUMENT N° 1 : AMORTISSEMENTS**

**1. Immobilisation en non-valeurs**

À la suite d'une augmentation du capital réalisée en septembre 2019, l'entreprise a engagé des frais d'une valeur de 35 000 DH. Ces frais sont amortissables linéairement sur 5 ans.

**2. Immobilisations incorporelles**

- Extrait du Bilan au 31/12/2019 : **Annexe n° 4**
- Le poste « Brevets, marques, droits et valeurs similaires » se compose de brevets acquis en janvier 2018 et amortis selon le mode constant.

**3. Immobilisations corporelles**

**a. État des immobilisations**

Élément	Installations techniques	Matériel et outillage	Matériel de transport
Valeur d'entrée	522 000 DH	300 000 DH	?
Date d'entrée	01/09/2009	01/10/2011	01/04/2018
Mode d'amortissement	Constant	Constant	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Dégressif</li> <li>• Coefficient fiscal : 2</li> </ul>
Durée ou taux d'amortissement	10 %	10 %	5 ans
Date de cession	-	15/03/2019	-

**b. Extrait du plan d'amortissement du matériel de transport : Annexe n° 1**

**c. Extrait du tableau des amortissements : Annexe n° 3**

**DOCUMENT N° 2 : PROVISIONS ET RÉGULARISATION DES STOCKS**

**1. Créances clients**

a. État des créances clients (TVA au taux de 20%) : Annexe n° 5

b. Autres informations

Client	Observation 2019
CHARAF	Encaissement de la totalité de la créance
HIND	Recouvrement impossible de la créance
NOURA	Provision de 30 % de la créance

**2. Titres**

Nature	Nombre de titres au 01/01/2019	Prix d'achat unitaire	Cours boursier au 31/12/2019	Observation
Titres de participation	800	500	494	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Cession de la totalité des titres</li> <li>• Provisions 2018 = 2 400 DH</li> </ul>
Titres et valeurs de placement	3 000	120	110	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 900 titres sont cédés au cours boursier du 31/12/2019.</li> <li>• Avis de crédit n° 6235 :               <ul style="list-style-type: none"> <li>- commissions HT : 1% du prix de vente ;</li> <li>- taux de TVA : 10 %.</li> </ul> </li> <li>• Aucune écriture n'a été passée.</li> </ul>

**3. Stocks**

a. Extrait du bilan au 31/12/2019

ACTIF	Exercice 2019		
	Brut	Amortissements et provisions	Net
Produits finis	1 600 000	30 000	1 570 000

b. Autres informations

- Dans la balance après inventaire du 31/12/2019, le compte « 71321 Variation des stocks de produits finis » présente un solde débiteur de 200 000 DH.
- Aucune provision n'a été constatée sur les produits finis au 31/12/2018.

**4. Provisions pour risques et charges (caractère d'exploitation)**

- Dans la balance avant inventaire du 31/12/2019, le compte « 1555 provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices » présente un solde créditeur de 380 000 DH.  
Cette provision concerne de gros travaux de rénovation des locaux administratifs planifiés en 2017 et réalisables en 2021.
- Le 15/12/2019, l'entreprise annule sans motif valable une commande déjà passée à son fournisseur SADIKI. Ce dernier réclame par voie de justice des indemnités estimées à la date de l'inventaire, par le service juridique de l'entreprise, à 38 900 DH. Délai probable de paiement de 4 mois.

**DOCUMENT N° 3 : RÉGULARISATION DES CHARGES ET PRODUITS**

- L'entreprise accorde habituellement des ristournes à ses clients fidèles. Au titre de l'exercice 2019, elles sont estimées à 136 000 DH hors taxes et seront facturées en janvier 2020. TVA au taux de 20%.
- Une facture d'achat de matières premières, d'un montant de 21 240 DH hors taxes, a été enregistrée le 26/12/2019. La réception de ces matières est prévue pour début janvier 2020. TVA au taux de 20%.
- Les intérêts des emprunts, payables à terme échu et couvrant la période du 01/11/2019 au 30/04/2020, sont de 13 680 DH hors taxes. TVA au taux de 10 %.

**TRAVAIL À FAIRE**

1	a. Calculer le taux d'amortissement des brevets. b. Compléter l'extrait du plan d'amortissement du matériel de transport. <b>Annexe n° 1</b> <b>Justifier par les calculs la valeur d'entrée</b>	1,5 pt																		
2	Calculer les dotations aux amortissements de l'exercice 2019 relatives aux immobilisations en non-valeurs et corporelles.	1,25 pt																		
3	Passer au journal les écritures relatives : a. aux dotations aux amortissements des immobilisations en non-valeurs et corporelles ; b. à la régularisation de la cession du matériel et outillage. <b>Justifier par les calculs</b>	2,75 pts																		
4	Compléter : a. l'extrait du tableau des immobilisations autres que financières ; <b>Annexe n° 2</b> b. l'extrait du tableau des amortissements ; <b>Annexe n° 3</b> c. l'extrait du Bilan au 31/12/2019. <b>Annexe n° 4</b>	2,25 pts																		
5	a. Compléter l'état des créances clients ; <b>Annexe n° 5</b> b. Passer au journal toutes les écritures de régularisation relatives aux créances clients. c. Reproduire et compléter l'extrait de la balance ci-dessous : Extrait de la balance au 31/12/2019	3,75 pts																		
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2">Compte</th> <th colspan="2">Solde avant inventaire</th> <th colspan="2">Mouvements de l'inventaire</th> </tr> <tr> <th>N°</th> <th>Intitulé</th> <th>Débit</th> <th>Créditeur</th> <th>Débit</th> <th>Crédit</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">3942</td> <td>P.P.D. des clients et comptes rattachés</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>			Compte		Solde avant inventaire		Mouvements de l'inventaire		N°	Intitulé	Débit	Créditeur	Débit	Crédit	3942	P.P.D. des clients et comptes rattachés				
Compte		Solde avant inventaire		Mouvements de l'inventaire																
N°	Intitulé	Débit	Créditeur	Débit	Crédit															
3942	P.P.D. des clients et comptes rattachés																			
6	a. Passer au journal toutes les écritures de régularisation relatives aux titres de participation. b. Compléter l'état des titres et valeurs de placement. <b>Annexe n° 6</b> c. Passer au journal toutes les écritures de régularisation relatives aux titres et valeurs de placement. <b>Justifier par les calculs le résultat sur cession des TVP</b>	3,25 pts																		
7	a. Donner la signification du solde du compte « 71321 Variation des stocks de produits finis ». b. Calculer le montant du stock initial des produits finis. c. Reconstituer toutes les écritures de régularisation relatives aux stocks passées au 31/12/2019.	1,5 pt																		
8	a. Passer au journal les écritures de régularisation relatives aux provisions pour risques et charges. b. Présenter sous la forme schématique, le compte « 1555 Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices » au 31/12/2019.	1,5 pt																		
9	Passer au journal les écritures de régularisation relatives aux charges et produits. <b>Justifier par les calculs le montant des intérêts à régulariser</b>	1,75 pt																		

**ANNEXES À COMPLÉTER ET À RENDRE AVEC LA COPIE**

**Annexe n° 1 : Extrait du plan d'amortissement du matériel de transport**

Période	Base de calcul	Taux			Annuité	Amortissements cumulés	VNA fin de période
		dégressif	constant	retenu			
2018					81 000		
2019							

**Annexe n° 2 : Extrait du tableau des immobilisations autres que financières** Exercice du 01/01/2019 au 31/12/2019

Nature	Montant brut début exercice	Augmentation	Diminution	Montant brut fin exercice
Frais préliminaires				
Installations techniques, matériel et outillage				

**Annexe n° 3 : Extrait du tableau des amortissements**

Exercice du 01/01/2019 au 31/12/2019

Nature	Cumul début exercice	Dotation de l'exercice	Amortissements sur immobilisations sorties	Cumul d'amortissements fin exercice
Frais préliminaires				
Installations techniques, matériel et outillage	704 700			
Matériel de transport	81 000			

**Annexe n° 4 : Extrait du bilan au 31/12/2019**

ACTIF	Exercice 2019		
	Brut	Amortissements et provisions	Net
Frais préliminaires			
Brevets, marques, droits et valeurs similaires	90 000	36 000	54 000
Matériel de transport			

**Annexe n° 5 : État des créances clients (TVA au taux de 20%)**

Client	Créance HT au 31/12/2019	Provision 2019	Provision 2018	Ajustement		Créance irrécouvrable	
				Dotation	Reprise	HT	TVA
CHARAF	-		21 000				
HIND	34 000		13 500				
NOURA	150 000		-				

**Annexe n° 6 : État des titres et valeurs de placement**

		Titres cédés	Titres conservés
Provision 2019			
Provision 2018		450	1 050
Ajustement	Dotation		
	Reprise		

### 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
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
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
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