

الصفحة	1	الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا الدورة الاستدراكية 2021 - الموضوع -	المملكة المغربية وزارة التربية الوطنية والتعليم العالي والبحث العلمي المركز الوطني للتقويم والامتحانات
8			
*			
«	TTTTTTTTTTTTTTTTTTTT	RS 51	

3h	مدة الإنجاز	المحاسبة والرياضيات المالية	المادة
6	المعامل	شعبة العلوم الاقتصادية والتدبير : مسلك علوم التدبير المحاسباتي	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.
- Les deux dossiers du sujet sont indépendants.
- 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 ET ÉTATS DE SYNTHÈSE

L'entreprise « **AUTO-PIÈCES S.A.R.L.** » est spécialisée dans la commercialisation des pièces de rechange pour véhicules. En vue d'effectuer certains travaux de fin d'exercice au titre de l'exercice 2020, l'entreprise vous confie les documents et informations ci-après.

DOCUMENT N° 1 : AMORTISSEMENTS

1. Frais préliminaires

a. Extrait du tableau des immobilisations autres que financières Exercice du 01/01/2020 au 31/12/2020

Nature	Montant brut début exercice	Augmentation	Diminution	Montant brut fin exercice
Frais préliminaires	62 000	-	62 000	-

b. Extrait du tableau des amortissements Exercice du 01/01/2020 au 31/12/2020

Nature	Cumul début d'exercice	Dotation de l'exercice	Amortissements sur immobilisations sorties	Cumul d'amortissements fin d'exercice
Frais préliminaires	49 600	12 400	62 000	-

c. Autres informations

Les frais préliminaires, amortissables sur 5 ans, se composent des frais de constitution engagés en 2016.

2. Matériel informatique

a. Extrait de la balance avant inventaire au 31/12/2020

N° du compte	Intitulé du compte	Solde débiteur	Solde créditeur
28355	Amortissements du matériel informatique		13 320

b. Caractéristiques

Composition	Valeur d'entrée	Date d'entrée	Mode d'amortissement	Taux constant
Computer 1	14 400	24/06/2016	Constant	20 %
Computer 2	?	17/10/2019	<ul style="list-style-type: none"> • Dégressif • Coefficient fiscal : 2 	

3. Matériel de transport

a. Amortissement

Le matériel de transport est amorti selon le mode constant sur 5 ans.

b. Composition

- Camion EK1 : acquis pour 390 000 DH

Date d'entrée	Cumul des amortissements au 31/12/2019	Cession en 2020	Dotation complémentaire de l'exercice 2020
20/09/2016	260 000	<ul style="list-style-type: none"> Prix de cession : 87 500 DH Mode de paiement : à crédit Opération : non comptabilisée 	32 500

- Camion EK2 : acquis le 23/03/2016

c. Extrait du bilan au 31/12/2020

Actif	Brut
Matériel de transport	180 000

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

1. Terrains

a. Extrait de la balance au 31/12/2020

Compte		Solde avant inventaire		Mouvements de l'inventaire		Solde après inventaire	
		débit	créditeur	débit	crédit	débit	créditeur
N°	Intitulé						
2311	Terrains nus	820 000				820 000	
2930	PPD des immobilisations corporelles (*)		79 500		40 500		120 000

(*) Provision relative aux terrains nus

b. Caractère de la provision

La dépréciation est considérée non courante.

2. Titres de participation

a. Extrait du grand livre au 31/12/2020

	D	2951	PPD des titres de participation	C
			32 340	Solde à nouveau au 01/01/2020
31/12/2020		10 500	2 080	31/12/2020
Solde créditeur au 31/12/2020		23 920		

b. Informations relatives à la cession

Le 29/12/2020, l'entreprise a cédé 500 titres, achetés au prix unitaire de 169 DH. L'avis de crédit bancaire n° 10 non encore comptabilisé, mentionne les éléments suivants :

- Prix de vente unitaire : 160 DH ;
- Commissions hors taxes : 1 % du prix de vente ;
- Taux de TVA : 10 %.

3. Créances clients (TVA au taux de 20 %)

a. Client FATINE

- Extrait du journal de l'exercice 2020

		18/12			
3421 7111 4455	Clients Ventes de marchandises État-TVA facturée Facture n° 88 adressée au client FATINE		98 640	82 200	16 440

- Données de l'inventaire

Au 31/12/2020, le responsable financier de l'entreprise apprend que le client FATINE est en difficulté financière et estime que la créance objet de la facture n° 88 serait recouvrable à concurrence de 75 %.

b. Client MOHSSINE

Situation au 31/12/2019	Situation au 31/12/2020
À cause de sa situation financière non rassurante, l'entreprise avait créé au 31/12/2019 une provision de 4 160 DH.	Suite au redressement de sa situation, l'entreprise estime à 15 % la perte probable au titre de l'exercice 2020.

c. Client JAMAL

Le client JAMAL, débiteur de 15 912 DH TTC au 31/12/2020, est décédé des suites des conséquences d'une grave maladie. L'avocat informe l'entreprise de l'impossibilité du recouvrement de la créance sur le défunt JAMAL.

4. Stocks

- Au 31/12/2019, une provision de 86 450 DH a été constituée sur le stock de marchandises.
- L'inventaire extra comptable de l'exercice 2020, évalué à 195 000 DH le stock de marchandises. Ce stock doit faire l'objet d'une provision de 7 %.

DOCUMENT N° 3 : AUTRES RÉGULARISATIONS

1. Provisions pour risques et charges (cas d'exploitation)

Des infiltrations d'eau, survenues lors des fortes chutes de pluie en 2017, ont dégradé l'état des toits de certains bâtiments de l'entreprise. Cette dernière avait prévu leur mise à niveau en 2020. Le coût de cette opération estimé à 292 500 DH, a été réparti sur les exercices : 2017, 2018 et 2019. Au cours de l'exercice 2020, l'entreprise a réalisé les travaux prévus.

2. Régularisation des charges et produits

- M. FARHANE responsable du service des ressources humaines devrait assister à un séminaire à TANGER le 28/12/2020. Le 21/12/2020, l'entreprise a payé 19 560 DH aux organisateurs du séminaire pour couvrir les frais de participation (déplacement, hébergement, restauration, etc.). Le 25/12/2020, les organisateurs informent l'entreprise du report du séminaire au 15/03/2021. Vu l'importance du thème du séminaire, l'entreprise maintient sa participation.
- Le 31/12/2020, des marchandises d'un montant de 96 720 DH TTC ne sont pas encore livrées à l'entreprise par le fournisseur HATIM. La facture correspondante n° 197 a été comptabilisée le 26/12/2020. TVA au taux de 20 %

الصفحة			
8	4	RS 51	الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا - الدورة الاستدراكية 2021 - الموضوع - مادة: المحاسبة والرياضيات المالية- شعبة العلوم الاقتصادية والتدبير : مسلك علوم التدبير المحاسباتي



TRAVAIL À FAIRE

1.	Frais préliminaires Passer au journal les écritures de régularisation relatives : a. aux dotations aux amortissements de l'exercice 2020 ; b. au retrait des frais de constitution.	1 pt
2.	Matériel informatique a. Calculer la dotation aux amortissements de l'exercice 2020 relative au Computer 1. b. Calculer la valeur d'entrée du Computer 2. c. Compléter l'extrait du plan d'amortissement du Computer 2. Annexe n° 1 d. Passer au journal l'écriture de dotations aux amortissements de l'exercice 2020.	1,75 pt
3.	Compléter l'extrait : a. du tableau des amortissements ; Annexe n° 2 b. du bilan. Annexe n° 3	1 pt
4.	Matériel de transport a. Calculer le cumul des amortissements du camion EK2 au 31/12/2019. b. Calculer la dotation aux amortissements de l'exercice 2020 relative au camion EK2. c. Passer au journal toutes les écritures de régularisation nécessaires au 31/12/2020. d. Compléter l'extrait du tableau des plus ou moins-values. Annexe n° 4	2,5 pts
5.	Terrains a. Donner la signification de la valeur en gras. b. Passer au journal l'écriture de régularisation nécessaire au 31/12/2020.	0,75 pt
6.	Titres de participation a. Compléter l'état des titres de participation. Annexe n° 5 b. Passer au journal les écritures de régularisation nécessaires au 31/12/2020.	2,5 pts
7.	Créances clients a. Compléter l'état des créances clients. Annexe n° 6 b. Passer au journal les écritures de régularisation nécessaires au 31/12/2020.	3 pts
8.	Passer au journal toutes les écritures de régularisation relatives aux : a. stocks ; b. provisions pour risques et charges ; c. charges et produits.	3,25 pts

DOSSIER N° 2 : ÉTATS DE SYNTHÈSE ET EMPRUNTS INDIVIS

La S.A.R.L. « **SMETIC** », spécialisée dans la commercialisation des produits cosmétiques, vous remet les documents suivants afin d'effectuer certains travaux de présentation des états de synthèse relatifs à l'exercice 2020 et des calculs financiers.

DOCUMENT N° 1 : DONNÉES DE L'EXPLOITATION

1. Extrait du tableau de la capacité d'autofinancement. Annexe n° 7

2. Extrait du tableau des amortissements

Exercice du 01/01/2020 au 31/12/2020

Nature	Dotation de l'exercice
Immobilisation en non-valeurs	38 500
Immobilisations corporelles	222 250

3. Ventilation des dotations et des reprises relatives aux provisions de l'exercice 2020

Provisions	Dotations			Reprises		
	Exploitation	Financières	Non courantes	Exploitation	Financières	Non courantes
Durables	99 000	32 500	10 000	30 000	51 250	55 000
Non durables	170 000	8 000	-	67 000	13 000	-

DOCUMENT N° 2 : EMPRUNTS INDIVIS

1. Financement de projets d'investissements

Pour financer ses projets, l'entreprise contractera un emprunt auprès d'un établissement de crédit, remboursable par 10 annuités constantes de fin de période de 74 514,74 DH chacune au taux d'intérêt de 8 % l'an.

2. Extrait des tables financières au taux de 8 %

Table 1		Table 2		Table 3	
$(1+t)^1 = 1,08$	$(1+t)^2 = 1,1664$	$(1+t)^{-1} = 0,925926$	$(1+t)^{-2} = 0,857339$	$\frac{(1+t)^3-1}{t}$	$\frac{(1+t)^7-1}{t}$
$(1+t)^9 = 1,999005$	$(1+t)^{10} = 2,158925$	$(1+t)^{-9} = 0,500249$	$(1+t)^{-10} = 0,463193$	= 3,2464	= 8,922803

TRAVAIL À FAIRE

1.	Compléter l'extrait du tableau de la capacité d'autofinancement. Annexe n° 7	1,5 pt
2.	Calculer : a. le montant du dernier amortissement ; b. le montant du premier amortissement ; c. le capital remboursé après la 3 ^{ème} période.	2,25 pts

ANNEXES À COMPLÉTER ET À RENDRE OBLIGATOIREMENT AVEC LA COPIE

ANNEXE N° 1 : Extrait du plan d'amortissement du Computer 2

Période	Base de calcul	Taux			Annuité	Amortissements cumulés	VNA en fin de période
		dégressif	constant	retenu			
2019							
2020							

ANNEXE N° 2 : Extrait du tableau des amortissements Exercice du 01/01/2020 au 31/12/2020

Nature	Cumul début d'exercice	Dotations de l'exercice	Amortissements sur immobilisations sorties	Cumul d'amortissements fin d'exercice
Mobilier, matériel de bureau et aménagement divers				

ANNEXE N° 3 : Extrait du bilan au 31/12/2020

Actif	Brut	Amortissements et provisions	Net
Mobilier, matériel de bureau et aménagement divers			

ANNEXE N° 4 : Extrait du tableau des plus ou moins-values sur cessions ou retraits d'immobilisations

Exercice du 01/01/2020 au 31/12/2020

Date de cession ou retrait	Compte principal	Montant Brut	Amortissements cumulés	Valeur nette d'amortissements	Produit de cession	Plus-values	Moins-values
15/05/2020	Matériel de transport						

ANNEXE N° 5 : État des titres de participation

Actions	Nombre	Provision au		Ajustement	
		31/12/2020	31/12/2019	Dotations	Reprise
Cédées	500				
Non cédées	1 040		21 840		

ANNEXE N° 6 : État des créances clients (TVA au taux de 20%)

Client	Créance HT au 31/12/2020	Provision		Ajustement		Créance Irrécouvrable HT
		2020	2019	Dotations	Reprise	
FATINE						
MOHSSINE	26 000					
JAMAL			-			

ANNEXE N° 7 : EXTRAIT DU TABLEAU DE LA CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT

Résultat net de l'exercice	522 850
Dotations d'exploitation	
Dotations financières	
Dotations non courantes	
Reprises d'exploitation	
Reprises financières	
Reprises non courantes	
Produits des cessions d'immobilisations	92 000
Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées	108 000
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
2331	Installations techniques
2332	Matériel et outillage
234	Matériel de transport
2340	Matériel de transport
235	Mobilier, matériel de bureau et aménagements divers
2351	Mobilier 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
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
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
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
6131	Locations et charges locatives
6135	Rémunérations du personnel extérieur à l'entreprise
6143	Déplacements, missions et réceptions
61435	Missions
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.
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
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