

الصفحة 7	1	<p>المملكة المغربية وزارة التربية الوطنية والتكوين المهني</p> <p>المركز الوطني للتقويم والامتحانات والتوجيه</p>
★	<p>الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا الدورة الاستدراكية 2016 - الموضوع -</p> <p>RS 50</p>	

3	مدة الإنجاز	المحاسبة	المادة
4	المتعامل	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.
- La page 5 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

La société « DECO » est spécialisée dans la commercialisation d'objets de décoration. Elle met à votre disposition les informations et documents ci-dessous pour effectuer certains travaux d'inventaire relatifs à l'exercice 2015.

I. AMORTISSEMENTS

1. Frais de prospection

Les frais de prospection d'une valeur d'entrée de 85 000 DH, amortissables selon le mode constant, ont été engagés le 15/08/2013. Le cumul des amortissements au 31/12/2014 était de 34 000 DH.

2. Matériel de transport

Le matériel de transport, amorti sur 5 ans, est composé du :

- Véhicule V1 acquis le 20/04/2012. Sa dotation linéaire constatée au 31/12/2012, était de 45 000 DH. Ce véhicule est cédé le 30/03/2015.
- Véhicule V2 acquis le 20/10/2014, pour une valeur d'entrée de 200 000 DH et amorti selon le mode dégressif (coefficient fiscal : 2).

II. PROVISIONS ET STOCKS

DOCUMENT N° 1 : STOCKS

1. Extrait du bilan au 31/12/2015

Actif	Brut	Amortissements et provisions	Net
Marchandises	900 000	180 000	720 000

2. Extrait du compte de produits et charges (Hors taxes)

Exercice du 01/01/2015 au 31/12/2015

	TOTAUX DE L'EXERCICE
Charges d'exploitation	
Achats revendus de marchandises	3 100 000

3. Informations complémentaires

- Le stock de marchandises, annulé le 01/01/2015, était de 850 000 DH. Une provision de 143 000 DH avait été constituée, au 31/12/2014, pour couvrir la dépréciation de ce stock.
- Le compte « 6119. Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats de marchandises » présente, au 31/12/2015, un solde créditeur de 90 000 DH.

DOCUMENT N° 2 : CRÉANCES CLIENTS (TVA AU TAUX DE 20 %)

1. Extrait du grand livre au 31/12/2015

D	3424 Clients douteux ou litigieux	C	D	3942 P.P.D. des clients et comptes rattachés	C
Solde initial : 84 000	84 000 : 31/12/15		31/12/15 : 14 000	Solde initial : 14 000	
31/12/15 : 75 000				31/12/15 : 12 500	
	SD : 75 000		SC : 12 500		

2. Informations complémentaires

Les mouvements reportés dans l'extrait du grand livre concernent les clients :

- Saïd, douteux depuis 2014, déclaré insolvable au 31/12/2015 ;
- Rachid, en difficulté de paiement, considéré douteux au 31/12/2015.

DOCUMENT N° 3 : TITRES

1. État des titres

Nature	Nombre au 01/01/2015	Prix d'achat unitaire	Provision 2014	Situation au 31/12/2015	
				Moins-value unitaire probable	Plus-value unitaire probable
Titres de participation	450	130	5 400	-	10
Titres et valeurs de placement	700	840	10 500	18	-

2. Cession des titres de participation

- Le 30/12/2015, l'entreprise a cédé 120 titres de participation au prix unitaire de 135 DH.
- Les commissions bancaires sont de 160 DH (HT). Le taux de la TVA est de 10 %.
- L'avis de crédit n° 7725 se rapportant à cette cession n'a pas été enregistré.

III. RÉGULARISATION DES CHARGES ET PRODUITS

1. Extrait du journal

		27/03/2015		
6134	Primes d'assurances		6 000	
5141	Banques			6 000
	Chèque n° 7711			
		28/12/2015		
3421	Clients		21 840	
7111	Ventes de marchandises au Maroc			18 200
4455	État-TVA facturée			3 640
	Facture n° 4488			

2. Données de l'inventaire

- Le chèque n° 7711 concerne le paiement de la prime d'assurance couvrant la période du 01/04/2015 au 31/03/2016.
- Les marchandises, relatives à la facture n° 4488, ne seront livrées qu'en janvier 2016.
- L'entreprise a promis au client HAMDAOUI une ristourne de 4 000 DH (HT). L'avoir correspondant n'est pas encore établi. TVA au taux de 20 %.

IV. PRINCIPES COMPTABLES FONDAMENTAUX : ANNEXE N° 4 ; PAGE N° 5

TRAVAIL À FAIRE

1	<p>Calculer :</p> <p>a. le taux d'amortissement des frais de prospection ;</p> <p>b. la valeur d'entrée du véhicule V1 ;</p> <p>c. le cumul d'amortissements du matériel de transport au 31/12/2014 ;</p> <p>d. les dotations aux amortissements de l'exercice 2015.</p>	2,25 pt
2	<p>Enregistrer :</p> <p>a. les dotations aux amortissements de l'exercice 2015 ;</p> <p>b. la sortie du véhicule V1. Justifier par les calculs.</p>	1,75 pt
3	<p>Remplir :</p> <p>a. l'extrait du tableau des immobilisations autres que financières ; Annexe n° 1, page n° 5.</p> <p>b. l'extrait du tableau des amortissements. Annexe n° 2, page n° 5.</p>	1,25 pt
4	<p>a. Calculer la variation des stocks de marchandises et donner sa signification.</p> <p>b. Calculer le montant des achats de marchandises de l'exercice 2015.</p>	0,75 pt
5	<p>Reconstituer toutes les écritures de régularisation, passées au 31/12/2015, relatives aux :</p> <p>a. stocks ;</p> <p>b. créances clients.</p>	3 pt
6	<p>Passer au journal toutes les écritures de régularisation relatives aux :</p> <p>a. titres de participation ;</p> <p>b. titres et valeurs de placement.</p>	2 pt
7	Remplir l'extrait du tableau des provisions. Annexe n° 3, page n° 5.	0,5 pt
8	Passer les écritures de régularisation des charges et des produits. Justifier par le calcul le montant de la prime d'assurance à régulariser.	1,25 pt
9	Relier par une flèche chaque principe comptable fondamental à sa définition. Annexe n° 4, page n° 5.	0,25 pt

DOSSIER N° 2 : ANALYSE COMPTABLE

L'entreprise « LUMAC » a pour objet la commercialisation de luminaires. Pour la réalisation de certains travaux d'analyse comptable relatifs à l'exercice 2015, le responsable financier met à votre disposition les documents ci-après.

DOCUMENT N° 1 : DONNÉES D'EXPLOITATION

1. Extrait de la balance après inventaire au 31/12/2015

N° de compte	Intitulé de compte	Solde débiteur	Solde créditeur
6111	Achats de marchandises	2 740 000	
6114	Variation des stocks de marchandises	400 000	
6119	Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats de marchandises		240 000
7111	Ventes de marchandises au Maroc		5 000 000

2. Autres informations

- Les charges variables, autres que les achats revendus de marchandises, sont de 600 000 DH.
- Les produits courants, autres que les ventes de marchandises, sont considérés comme fixes.
- Le chiffre d'affaires de l'entreprise est réparti régulièrement sur 12 mois.
- L'indice de sécurité est de 40 %.

DOCUMENT N° 2 : DONNÉES FINANCIÈRES

1. Extrait du bilan financier condensé au 31/12/2015

- Le total de l'actif est de 1 620 000 DH.
- Les dettes à court terme sont de 150 000 DH.

2. Indicateurs de la situation financière

Élément	Exercice 2014	Exercice 2015
Ratio de solvabilité	2,89	3,6
Ratio d'autonomie financière	1,89	?
Fonds de roulement liquidité	740 000	520 000

TRAVAIL À FAIRE

1	Calculer : a. les achats revendus de marchandises ; b. la marge sur coût variable.	1,5 pt
2	a. Calculer le seuil de rentabilité. b. Déterminer la date de réalisation du seuil de rentabilité. c. Interpréter les résultats obtenus.	2,25 pt
3	Donner un exemple de redressement faisant varier simultanément l'actif immobilisé et les capitaux propres.	0,5 pt
4	Calculer pour l'exercice 2015 les valeurs financières : a. des dettes à long et moyen termes ; b. des capitaux propres.	1,25 pt
5	a. Calculer le ratio d'autonomie financière pour l'exercice 2015. b. Interpréter son évolution.	0,5 pt
6	a. Interpréter l'évolution du fonds de roulement liquidité. b. Proposer une mesure qui pourrait améliorer le fonds de roulement liquidité.	0,5 pt

ANNEXES À REMPLIR ET À RENDRE OBLIGATOIREMENT AVEC LA COPIE

ANNEXE N° 1 : Extrait du tableau des immobilisations autres que financières

Exercice du 01/01/2015 au 31/12/2015

Nature	Montant brut début exercice	Augmentation	Diminution	Montant brut fin exercice
Immobilisation en non-valeurs				
Frais préliminaires				
Immobilisations corporelles				
Matériel de transport				

ANNEXE N° 2 : Extrait du tableau des amortissements

Exercice du 01/01/2015 au 31/12/2015

Nature	Cumul début exercice	Dotation de l'exercice	Amortissements sur immobilisations sorties	Cumul d'amortissements fin exercice
Immobilisation en non-valeurs				
Frais préliminaires				
Immobilisations corporelles				
Matériel de transport				

ANNEXE N° 3 : Extrait du tableau des provisions

Exercice du 01/01/2015 au 31/12/2015

	Montant début exercice	Dotations		Reprises		Montant fin exercice
		d'exploitation	financières	d'exploitation	financières	
Provisions pour dépréciation de l'actif circulant (hors trésorerie)	167 500					

ANNEXE N° 4 : PRINCIPES COMPTABLES FONDAMENTAUX

PRINCIPE COMPTABLE

Spécialisation des exercices Prudence DÉFINITION SELON LE C.G.N.C
(Code général de normalisation comptable)
 « les charges et les produits doivent être rattachés à l'exercice qui les concerne effectivement et à celui-là seulement. »

 « les produits ne sont pris en compte que s'ils sont certains et définitivement acquis à l'entreprise ; en revanche, les charges sont à prendre en compte dès lors qu'elles sont probables. »

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
2116	Frais de prospection
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
28116	Amortissements des frais de prospection
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

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
6134	Primes d'assurances
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.
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
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