

**الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا
الدورة الاستدراكية 2017
- الموضوع -**



RS 50

+٢٠٣٦٤٤١١٧٥٤٩
+٢٠٣٦٥٠٧١٨٥٤٩
+٢٠٣٦٤٤٧٦٥٣٦٥
+٢٠٣٦٣٨٥٣٦٥٣٦٥



المملكة المغربية
وزارة التربية الوطنية
والتكوين المهني
و التعليم العالي والبحث العلمي

المركز الوطني للتفويج والامتحانات والتوجيه

3	مدة الإنجاز	المحاسبة	المادة
4	المعامل	شعبة علوم الاقتصاد والتدبير مسلك العلوم الاقتصادية	الشعبة أو المسار

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, numérotter 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

La société «**ALBASMA**», spécialisée dans la commercialisation des produits cosmétiques, 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

Données relatives à certaines immobilisations amortissables

	Date d'entrée	Valeur d'entrée	Mode d'amortissement	Taux constant	Cession
Frais d'augmentation du capital	26/09/2016	50 000	Constant	20 %	-
Brevets	08/05/2015	200 000	Dégressif	25 %	-
Matériel et outillage	06/10/2011	45 600	Constant	10 %	Cédé le 06/07/2016

DOCUMENT N° 2 : PROVISIONS POUR DÉPRÉCIATION

1. Fonds commercial

a. Ajustement de la provision

Au 31/12/2016, le comptable de l'entreprise a enregistré une reprise non courante de 20 000 DH.

b. Extrait du bilan au 31/12/2016

	Brut	Amortissements et provisions	Net
Fonds commercial	400 000	60 000	340 000

2. Titres de participation

- État des titres de participation : Annexe n° 3 ; page n° 4
- Provision au 31/12/2015 : 20 800 DH
- Cours au 31/12/2016 : 200 DH

3. Crédances clients

Client	Observation 2015	Observation 2016	État des créances
Fouad	-	Récupération probable de 62 % de la créance	Annexe n° 4 ; page n° 4
Badr	Perte probable de 20 % de la créance	Insolvable	

DOCUMENT N° 3 : PROVISIONS POUR RISQUES

- Au 31/12/2015, une provision de 3 000 DH a été constituée à l'occasion de garanties données aux clients. Le délai de cette garantie a expiré le 31/03/2016.
- Caractère de la provision : courant et momentané.

DOCUMENT N° 4 : RÉGULARISATION DES STOCKS

1. Données extraites de la balance avant inventaire au 31/12/2016

- Le compte 6114 « Variation des stocks de marchandises » présente un solde débiteur de 83 300 DH ;
- Le compte 3911 « Provisions pour dépréciation des marchandises » présente un solde créditeur de 6 300 DH.

2. Écritures d'inventaire passées au 31/12/2016

31/12			
3111	Marchandises		73 300
6114	Variation des stocks de marchandises		73 300
	Constatation du stock final	d°	
6196	Dotations d'exploitation aux provisions pour dépréciation de l'actif circulant		3 000
3911	Provisions pour dépréciation des marchandises		3 000
	Constatation de la provision sur le stock final		

DOCUMENT N° 5 : RÉGULARISATION DES CHARGES ET PRODUITS

Compte	Solde au 31/12/2016		Observation
	avant inventaire	après inventaire	
Primes d'assurances	6 720	?	Les primes couvrent la période allant du 01/06/2016 au 31/05/2017.
Frais de téléphone	8 250	9 000	La facture de téléphone du mois de décembre 2016 ne sera reçue qu'en janvier 2017. TVA au taux de 20%.

TRAVAIL À FAIRE

1	a. Compléter l'extrait du plan d'amortissement des brevets. Annexe n° 1 ; page n° 4 b. Calculer le cumul d'amortissements du matériel et outillage au 31/12/2015. c. Calculer les dotations aux amortissements de l'exercice 2016.	2 pt
2	Passer au journal toutes les écritures de régularisation relatives : a. aux dotations aux amortissements de l'exercice 2016 ; b. à la sortie du matériel et outillage. Justifier par les calculs	2,75 pt
3	Remplir l'extrait du tableau des amortissements. Annexe n° 2 ; page n° 4	1 pt
4	a. Reconstituer l'écriture de régularisation relative à la provision du fonds commercial. b. Présenter, sous sa forme schématique, le compte « 2920 Provisions pour dépréciation des immobilisations incorporelles ».	0,5 pt
5	a. Compléter l'état des titres de participation. Annexe n° 3 ; page n° 4 b. Compléter l'état des créances clients. Annexe n° 4 ; page n° 4	1 pt
6	Passer au journal toutes les écritures de régularisation relatives : a. aux titres de participation ; b. aux créances clients ; c. à la provision pour risques.	3,75 pt
7	a. Calculer la variation des stocks de marchandises et donner sa signification. b. Nommer l'écriture de régularisation relative au stock de marchandises non passée au 31/12/2016.	0,75 pt
8	a. Calculer le montant de la prime d'assurances à régulariser. b. Reconstituer les écritures de régularisation relatives aux charges et produits. c. Calculer le solde après inventaire du compte « 6134 Primes d'assurances ».	1,25 pt

DOSSIER N° 2 : ANALYSE COMPTABLE

L'entreprise « MEDICASO », spécialisée dans la fabrication et la commercialisation des appareils médicaux, met à votre disposition les documents suivants afin d'effectuer certains travaux d'analyse comptable relatifs à l'exercice 2016.

DOCUMENT N° 1 : DONNÉES D'EXPLOITATION

1. Dotations et reprises de l'exercice 2016

Élément	Nature	Montant	Ventilation
Dotations	d'exploitation	262 600	<ul style="list-style-type: none"> Dotations aux amortissements : 200 000 DH Dotations aux provisions pour dépréciation des immobilisations : 46 600 DH Dotations aux provisions pour dépréciation de l'actif circulant : 16 000 DH
	financières	4 000	<ul style="list-style-type: none"> 3 000 DH concernent les titres et valeurs de placement 1 000 DH concernent les titres de participation
Reprises	d'exploitation	10 000	4 000 DH concernent l'actif circulant et le passif circulant
	financières	2 000	Reprises relatives aux titres de participation
	non courantes	9 000	Reprises sur provisions pour risques et charges durables

2. Extrait du tableau de la capacité d'autofinancement (C.A.F) – Autofinancement : Annexe n° 5 ; page n° 5

3. Extrait du tableau de formation des résultats de l'exercice 2016

	Exercice
Ventes de marchandises (en l'état)	300 000
Achats revendus de marchandises	200 000
Ventes de biens et services produits	2 800 000
Variation des stocks de produits	+ 440 000
Achats consommés de matières et fournitures	1 500 000

4. Tableau d'exploitation différentiel de l'exercice 2016. Annexe n° 6 ; page n° 5

5. Répartition du chiffre d'affaires : Le chiffre d'affaires est réparti régulièrement sur 12 mois.

6. Prévisions pour l'exercice 2017

Dans le but d'atteindre un résultat courant de 756 000 DH en 2017, l'entreprise envisage d'augmenter son chiffre d'affaires. Cette augmentation n'affecterait ni le coût fixe ni le taux du coût variable.

DOCUMENT N° 2 : DONNÉES FINANCIÈRES

1. Extrait du tableau des redressements et reclassements : Annexe n° 7 ; page n° 5

2. Informations complémentaires

- Une dette envers un fournisseur d'immobilisations de 300 000 DH sera payée en octobre 2017.
- Une créance de 50 000 DH sur le client Yassine est d'une échéance supérieure à un an.
- Des effets à recevoir d'un montant de 34 000 DH sont escomptables.
- La valeur des terrains s'est appréciée de 115 000 DH.
- La situation du client douteux MEDICAL-SA se présente ainsi au 31/12/2016 :

Client douteux	Situation comptable		Situation financière La situation financière, jugée plus risquée, nécessite une provision de 40 000 DH.
	Créance TTC	Provision	
MEDICAL-SA	100 000	30 000	

TRAVAIL À FAIRE

1	Compléter l'extrait du tableau de la capacité d'autofinancement. (C.A.F)-Autofinancement Annexe n° 5 ; page n° 5	0,75 pt
2	a. Compléter le tableau d'exploitation différentiel. Annexe n° 6 ; page n° 5 b. Calculer le seuil de rentabilité et déterminer sa date de réalisation. c. Interpréter les résultats obtenus.	2,25 pt
3	Déterminer le chiffre d'affaires prévisionnel de 2017.	0,5 pt
4	a. Compléter l'extrait du tableau des redressements et reclassements. Annexe n° 7 ; page n° 5 b. Calculer le fonds de roulement liquidité et le ratio de trésorerie immédiate. c. Interpréter chacun des résultats obtenus.	3 pt

ANNEXES À REMPLIR ET À RENDRE OBLIGATOIREMENT AVEC LA COPIE

ANNEXE N° 1 : EXTRAIT DU PLAN D'AMORTISSEMENT DES BREVETS

Période	Base de calcul	Taux			Annuité	Amortissements cumulés	V.N.A en fin de période
		dégressif	constant	retenu			
2015		37,5%	25%	37,5%			
2016		37,5%					

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

Nature	Cumul début exercice	Dotation de l'exercice	Amortissements sur immobilisations sorties	Cumul d'amortissements fin exercice
Frais préliminaires				
Brevets, marques droits et valeurs similaires				
Installations techniques, matériel et outillage				

ANNEXE N° 3 : ÉTAT DES TITRES DE PARTICIPATION

Nature	Nombre	Prix d'achat unitaire	Provision		Ajustement	
			2016	2015	Dotation	Reprise
T.P	Cédés	180	260			
	non cédés	220	260			

ANNEXE N° 4 : ÉTAT DES CRÉANCES CLIENTS (TVA au taux de 20%)

Client	Créance HT au 31/12/2015	Créance HT au 31/12/2016	Provision		Ajustement		Créance irrécouvrable HT
			2016	2015	Dotation	Reprise	
Fouad	102 000	84 000		-			
Badr	63 120	50 750					

ANNEXES À REMPLIR ET À RENDRE OBLIGATOIREMENT AVEC LA COPIE

ANNEXE N° 5 : EXTRAIT DU TABLEAU DE LA CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT (C.A.F) – AUTOFINANCEMENT

Résultat net de l'exercice	+ 370 000
Dotations d'exploitation	
Dotations financières	
Dotations non courantes	-
Reprises d'exploitation	
Reprises financières	
Reprises non courantes	
Produits des cessions d'immobilisations	200 000
Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées	208 000
CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT (C.A.F)	

ANNEXE N° 6 : TABLEAU D'EXPLOITATION DIFFÉRENTIEL DE L'EXERCICE 2016

Élément	Calcul	Montant	%
Chiffre d'affaires
Coût variable			
• Charges variables			
Achats revendus de marchandises		
Achats consommés de matières et fournitures		
Autres charges variables	550 000		
• Produits variables			
.....		
Autres produits variables		
Marge sur coût variable		42%
Coût fixe		840 000	
Résultat courant		

ANNEXE N° 7 : EXTRAIT DU TABLEAU DES REDRESSEMENTS ET RECLASSEMENTS DE L'EXERCICE 2016

Élément	Actif immobilisé	Créances	Trésorerie -Actif	Capitaux propres	D L M T	D C T
Valeurs comptables	8 380 000	1 546 000	1 466 000	8 892 000	2 280 000	1 220 000
a.						
b.						
c.						
d.						
e.						
Valeurs financières						

- DLMT : dettes à long et moyen termes
- DCT : dettes à court terme

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
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
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
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