

الصفحة	1
	7

الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا

الدورة الاستدراكية 2018

الموضوع - RS 50

المملكة المغربية
وزارة التربية الوطنية
والتكوين المهني
والتعليم العالي والبحث العلمي



المركز الوطني للتقويم والامتحانات
والتجييز

3	مدة الإنجاز	المحاسبة	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, numérotter 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 **SYST-MA** est spécialisée dans le développement et l'installation de systèmes d'information. Son service comptable vous remet les documents et informations suivants afin de réaliser certains travaux d'inventaire au titre de l'exercice 2017 :

DOCUMENT N° 1 : AMORTISSEMENTS

1. Extraits des plans d'amortissements

Immobilisation : Frais d'augmentation du capital	Immobilisation : Brevet (Logiciel)
Valeur d'entrée : 60 000 DH	Valeur d'entrée : ?
Date d'engagement : 01/07/2017	Date d'entrée : 20/04/2015
Mode d'amortissement : Constant	Mode d'amortissement : Constant
Taux : ?	Taux : 20 %
Période	Valeur nette d'amortissements
2017	48 000
Période	Amortissements cumulés
	2016 113 750
Immobilisation : Mobilier de bureau	Immobilisation : Matériel informatique
Valeur d'entrée : 100 000 DH	Valeur d'entrée : 450 000 DH
Date d'entrée : 01/07/2012	Date d'entrée : 01/02/2012
Mode d'amortissement : Constant	Mode d'amortissement : Degréssif ; coefficient : 2
Taux : 20 %	
Période	Amortissements cumulés
2016	90 000
Période	Taux
	Degréssif Constant
2014	40 % 32,43%
2015	40 % 48%
	Annuité VNA fin de période
	68 400 102 600
	49 248 53 352

2. Cession du mobilier de bureau

Le 17/09/2017, le mobilier a été cédé à crédit pour une valeur de 25 000 DH. Aucune écriture n'a été passée.

DOCUMENT N° 2 : PROVISIONS ET AUTRES RÉGULARISATIONS

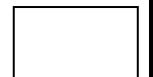
1. Stocks

a. Extrait de la balance après inventaire au 31/12/2017

N° de compte	Intitulé de compte	Solde débiteur	Solde créditeur
3122	Matières et fournitures consommables	18 000	

b. Information complémentaire

Au 31/12/2017, le stock de matières et fournitures doit faire l'objet d'une provision de 15%.



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

Client FADL	
Créance TTC au 31/12/2017	48 000
Provision 2016	6 000
Observation 2017 : L'entreprise espère récupérer 38 400 DH de la créance.	

Client RAHIM	
Créance TTC au 01/01/2017	74 400
Règlements 2017	Néant
Provision 2016	60%
Observation 2017 : Aucun espoir de recouvrement.	

Client RAZIK	
Créance TTC au 31/12/2017	54 000
Provision au 31/12/2016	Néant
Observation 2017 : L'entreprise estime qu'il est nécessaire de constituer une provision de 11 250 DH.	

3. Titres et valeurs de placement

- a. **Composition du portefeuille des titres** : 1 000 actions achetées en 2016 au cours de 350 DH.
- b. **Informations complémentaires** :

Provision 2016	Cours au 31/12/2017	Cession du mois de décembre 2017		
		Nombre	Prix unitaire	Observation
1,50 DH par action	345	800	352	<ul style="list-style-type: none"> • Avis de crédit n° 321 non encore enregistré. • Commissions : 253 DH TTC. TVA au taux de 10 %.

4. Provisions pour risques (caractère d'exploitation)

Au cours de 2017, l'entreprise a procédé au licenciement de certains salariés. Ces derniers ont intenté une action en justice. Le service contentieux estime le montant des indemnités, à verser dans un délai de 18 mois, à 60 000 DH.

5. Charges et produits (TVA au taux de 20%)

- Des fournitures de bureau non stockées, d'un montant de 650 DH HT, n'ont pas été utilisées.
- L'avoir correspondant à une ristourne de 1 000 DH HT, promise par un fournisseur de fournitures, n'est pas encore reçu.

TRAVAIL À FAIRE

1	a. Calculer le taux d'amortissement des frais d'augmentation du capital. b. Calculer la valeur d'entrée du brevet.	1 pt
2	Compléter le plan d'amortissement du matériel informatique. Annexe n° 1, page n° 4	1 pt
3	Calculer les dotations aux amortissements de l'exercice 2017.	1 pt
4	Passer au journal les écritures de régularisation relatives : a. aux dotations aux amortissements de l'exercice 2017 ; b. à la cession du mobilier de bureau.	2,5 pts
5	Remplir : a. l'extrait du tableau des immobilisations autres que financières ; Annexe n° 2, page n° 4 b. l'extrait du tableau des amortissements. Annexe n° 3, page n° 4	0,5 pt
6	Compléter : a. l'état des créances clients ; Annexe n° 4, page n° 4 b. l'état des titres et valeurs de placement. Annexe n° 5, page n° 4	1 pt
7	Passer au journal toutes les écritures de régularisation relatives : a. à la provision du stock ; b. aux créances clients ; c. aux titres et valeurs de placement ; justifier par le calcul le résultat sur cession d. aux provisions pour risques et charges ; e. aux charges et produits.	6,25 pts
8	Répondre par vrai ou faux aux affirmations de l'annexe n° 6, page n° 4 .	0,25 pt

DOSSIER N° 2 : ANALYSE COMPTABLE

La société PROPRIO-SA, spécialisée dans la fabrication et l'importation de produits d'hygiène, vous remet des documents et informations afin de réaliser certains travaux d'analyse comptable au titre de l'exercice 2017.

DOCUMENT N° 1 : DONNÉES FINANCIÈRES

1. Extrait du passif du bilan comptable au 31/12/2017

PASSIF		MONTANT
Capitaux propres		2 240 000
Dettes de financement		300 000
Provisions durables pour risques et charges (*)		90 000

(*) : il s'agit de provisions pour risques

2. Extrait du tableau des redressements et reclassements : Annexe n° 7, page n° 5

3. Indicateurs financiers

- Fonds de roulement liquidité de l'exercice 2016 : 433 000 DH.
- Valeur financière des dettes à court terme de l'exercice 2017 : 276 000 DH.

DOCUMENT N° 2 : DONNÉES DE L'EXPLOITATION

1. Extrait du compte de produits et charges

Exercice du 01/01/2017 au 31/12/2017

Ventes de marchandises (en l'état)	500 000
Ventes de biens et services produits	2 000 000
Autres produits d'exploitation	32 000
Autres charges d'exploitation	16 000
Dotations d'exploitation	105 000
RÉSULTAT D'EXPLOITATION	400 000
RÉSULTAT FINANCIER	-
RÉSULTAT NON COURANT	150 000
IMPÔTS SUR LES RÉSULTATS	85 000

2. Extrait du tableau des provisions

Exercice du 01/01/2017 au 31/12/2017

	Dotations		Reprises non courantes
	d'exploitation	non courantes	
Provisions pour dépréciation de l'actif immobilisé	-	100 000	80 000
Provisions pour dépréciation de l'actif circulant	9 000	-	-
Autres provisions pour risques et charges	7 000	-	-

3. Autres informations

- Les dotations d'exploitation aux amortissements de l'exercice 2017 sont de 89 000 DH.
- Les dividendes distribués en 2017 s'élèvent à 362 000 DH.
- Le taux de la marge sur coût variable est de 50%.
- L'entreprise ferme pendant le mois d'avril pour congé annuel.

TRAVAIL À FAIRE

1	Compléter l'extrait du tableau des redressements et reclassements. Annexe n° 7, page n° 5	0,5 pt
2	a. Calculer le fonds de roulement liquidité 2017. b. Interpréter son évolution par rapport à 2016.	0,75 pt
3	Calculer et interpréter : a. le ratio d'autonomie financière ; b. le ratio de solvabilité.	1,5 pt
4	Calculer le montant : a. du résultat courant ; b. du résultat net de l'exercice.	0,5 pt
5	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	0,75 pt
6	a. Calculer le montant du coût variable. b. Remplir le tableau d'exploitation différentiel simplifié. Annexe n° 10, page n° 5	1 pt
7	a. Calculer et interpréter le seuil de rentabilité. b. Déterminer et interpréter sa date de réalisation.	1 pt

ANNEXES À REMPLIR ET À RENDRE OBLIGATOIREMENT AVEC LA COPIE

ANNEXE N° 1 : EXTRAIT DU PLAN D'AMORTISSEMENT DU MATERIEL INFORMATIQUE

Période	Base de calcul	Taux			Annuité	Amortissements cumulés	VNA fin de période
		dégressif	constant	retenu			
2016		40%					
2017	102 600	40%					

ANNEXE N° 2 : EXTRAIT DU TABLEAU DES IMMOBILISATIONS AUTRES QUE FINANCIÈRES

Exercice du 01/01/2017 au 31/12/2017

Nature	Montant brut début exercice	Augmentation	Diminution	Montant brut fin exercice
Mobilier, matériel de bureau et aménagements divers				

ANNEXE N° 3 : EXTRAIT DU TABLEAU DES AMORTISSEMENTS

Exercice du 01/01/2017 au 31/12/2017

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

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

Client	Créance HT au 31/12/2017	Provision 2017	Provision 2016	Dotation	Reprise	Créance irrécouvrable HT
FADL						
RAHIM						
RAZIK						
Total						

ANNEXE N° 5 : ÉTAT DES TITRES ET VALEURS DE PLACEMENT

Titre	Nombre	Provision 2017	Provision 2016	Ajustement	
				Dotation	Reprise
Actions cédées					
Actions conservées					

ANNEXE N° 6 : AFFIRMATIONS

	Vrai	Faux
La tenue du livre d'inventaire est facultative.		
L'amortissement est une dépréciation incertaine.		
La provision pour risques permet de constater la dépréciation d'un élément du passif du bilan.		
Le solde créditeur d'un compte de variation des stocks correspond à une variation négative.		

ANNEXES À REMPLIR ET À RENDRE OBLIGATOIREMENT AVEC LA COPIE

ANNEXE N° 7 : EXTRAIT DU TABLEAU DES REDRESSEMENTS ET RECLASSEMENTS

Élément	Montant	Actif immobilisé	Capitaux propres	Dettes à long et moyen terme
Valeurs comptables		1 639 000		
Stock outil	60 000			
Augmentation de la valeur des titres de participation	15 000			
Provision durable pour risque devenue sans objet (Impôt sur les sociétés au taux de 20%)	80 000			
Augmentation de la provision sur le fonds commercial	30 000			
Dividendes à distribuer dans quatre mois	325 000			
Valeurs financières				

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

Exercice du 01/01/2017 au 31/12/2017

Excédent brut d'exploitation (EBE) ou insuffisance brute d'exploitation (IBE)	
Autres produits d'exploitation	
Autres charges d'exploitation	
Reprises d'exploitation	—
Dotations d'exploitation	
Résultat d'exploitation (+ ou -)	

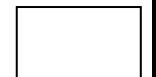
ANNEXE N° 9 : EXTRAIT DU TABLEAU DE LA CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT (C.A.F.)

Exercice du 01/01/2017 au 31/12/2017

Résultat net de l'exercice	
Dotations d'exploitation	
Dotations non courantes	
Reprises d'exploitation	—
Reprises non courantes	
Produits des cessions d'immobilisations	75 000
Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées	50 000
CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT(C.A.F.)	
Distribution de bénéfices	
AUTOFINANCEMENT	

ANNEXE N° 10 : TABLEAU D'EXPLOITATION DIFFÉRENTIEL SIMPLIFIÉ

Élément	Montant	%
Chiffre d'affaires		
Coût variable		
Marge sur coût variable		
Coût fixe		
Résultat courant		



EXTRAIT DE LA LISTE DES COMPTES DU PLAN COMPTABLE GÉNÉRAL MAROCAIN

Classe 1 : Comptes de financement permanent	
11	Capitaux propres
111	Capital social ou personnel
1111	Capital social
14	Dettes de financement
148	Autres dettes de financement
1481	Emprunts auprès des établissements de crédit
15	Provisions durables pour risques et charges
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
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
3122	Matières et fournitures consommables
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	Etat – débiteur
3455	Etat- TVA récupérable
34552	Etat-TVA récupérable sur charges
3458	Etat-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	Etat-créditeur
4455	Etat-TVA facturée
4458	Etat-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	D.E.A de l'immobilisation en non-valeurs
61911	D.E.A des frais préliminaires
6192	D.E.A des immobilisations incorporelles
61922	D.E.A des brevets, marques, droit et valeurs similaires
6193	D.E.A 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	D.E aux PPD des immobilisations
6195	D.E.P 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
6512	V.N.A. des immobilisations incorporelles 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 P.P.D des immobilisations
7195	Reprises sur provisions pour risques et charges
7196	Reprises sur P.P.D 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