الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا
الدورة العادية 2020
- الموضوع –

المملكة المغربية
وزارة التربية الوطنية والتكوين المهني والتعليم العالي والبحث العلمي
المركز الوطني للتقويم والامتحانات

TTTTTTTTTTTTTTTTTTT | NS 51

المادة	المحاسبة والرياضيات المالية	مدة الإنجاز	3
الشعبة أو المسلك	شعبة العلوم الاقتصادية والتدبير : مسلك علوم التدبير المحاسباتي	المعامل	6

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.
- Les pages 5 et 6 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, numéroter les réponses, encadrer les résultats et utiliser la règle pour tracer.

DOSSIER N° 1 : TRAVAUX DE FIN D'EXERCICE ET ÉTATS DE SYNTHÈSE

La société **« UNIVERS-CAFÉ-SA »,** spécialisée dans la commercialisation des machines à café, met à votre disposition les informations ci-dessous pour effectuer certains travaux d'inventaire relatifs à l'exercice 2019.

DOCUMENT N° 1 : AMORTISSEMENTS

1. Données extraites du fichier des immobilisations

Frais de prospection		Engagés le 15/10/2015 et amortissables sur cinq ans.
Brevets, marques, droits et valeurs similaires		Acquis au cours de l'exercice 2019 pour 132 000 DH et amortis selon le mode constant au taux de 25 %.
Matériel de transport		Acquis le 05/09/2016 et amorti dégressivement sur 5 ans. Coefficient fiscal : 2
Matériel informatique	PC1	Acquis le 16/08/2014 pour 7 200 DH et amorti linéairement au taux de 20 %.
	PC2	Acquis le 26/11/2019 pour 9 000 DH et amorti au taux constant de 20%.

2. Extrait du tableau des amortissements de l'exercice 2019 : Annexe n° 2

3. Extrait du bilan au 31/12/2018

ACTIF	Brut	Amortissements et provisions	Net
Matériel de transport	180 000	123 840	56 160

4. Extrait du journal de l'exercice 2019

	30/09			
5141	Banques		1 100	
7513	Produits des cessions des immobilisations corporelles			1 100
	Matériel informatique : PC 1 cédé le 30/09/2019 ; chèque bancaire n° 295			

DOCUMENT N° 2 : PROVISIONS ET AUTRES RÉGULARISATIONS

1. Fonds commercial

a. Données d'inventaire au 31/12/2018

Valeur d'entrée	Valeur au 31/12/2018	Provision 2018	Caractère de la provision
700 000	655 000	?	Non courant

b. Évaluation au 31/12/2019

À la suite du retard constaté dans la réalisation des travaux d'aménagement des avenues de la ville en 2019, l'entreprise estime la valeur de son fonds commercial à 630 000 DH.

2. Terrains

a. Extrait du bilan au 31/12/2018

Actif	Brut	Amortissements et provisions	Net
Terrains	900 000	270 000	630 000

b. Autres informations

- Les terrains nus qui composent le poste « Terrains » figurant au bilan, sont cédés à la date du 26/10/2019.
- La dépréciation des terrains est considérée non courante.

3. Marchandises

a. Extrait du grand livre au 01/01/2019

D 6114 Variation des stocks de marchandises **C**	
233 000	

D 3911 Provisions pour dépréciation des marchandises **C**	
	63 100

b. Autre information au 31/12/2019

Variation des stocks : Déstockage de 49 800 DH

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

Hamza	• Débiteur de 54 240 DH TTC, il a réglé le 19/12/2019 la totalité de sa dette par chèque bancaire. Le 25/12/2019, le chèque est retourné impayé par la banque. • Au 31/12/2019, l'entreprise considère sa créance comme définitivement perdue.
Lina	• En difficultés financières depuis septembre 2019, elle a fait objet de nombreuses relances restées sans effet. • Au 31/12/2019, l'entreprise craint une perte de 60% de sa créance qui s'élève à 44 040 DH (TTC).

5. Titres de participation

a. Extrait de la balance avant inventaire au 31/12/2019

Compte		Solde	
N°	**intitulé**	**Débiteur**	**Créditeur**
2951	Provisions pour dépréciation des titres de participation		17 500

b. Informations complémentaires

Le portefeuille des titres de participation se compose de 1 750 actions acquises au prix unitaire de 160 DH. Au 31/12/2019, le cours de ces actions est de 120 DH.

6. Titres et valeurs de placement

a. État des titres et valeurs de placement : Annexe n° 5

b. Cession du 05/12/2019

Prix de vente total	Commissions TTC	Taux de TVA	Pièce comptable
101 500 DH	1 100 DH	10%	Avis de crédit n° 9, non encore enregistré

c. Donnée de l'inventaire au 31/12/2019

Le cours boursier des titres et valeurs de placement a enregistré une baisse de 18 DH par rapport au prix d'achat.

7. Provisions pour risques et charges à caractère courant

a. Extrait de la balance avant inventaire au 31/12/2019

Compte		Solde	
N°	**intitulé**	**Débiteur**	**Créditeur**
1512	Provisions pour garanties données aux clients		8 000
1555	Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices		157 000

b. Informations complémentaires

- Les provisions pour garanties données aux clients concernent des garanties de 2 ans accordées au client Ali le 26/03/2017.
- Les provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices concernent de gros travaux de rénovation des bâtiments de stockage planifiés en 2018 et réalisables en 2021.

8. Régularisation des charges et produits

- Au cours du mois de décembre 2019, l'entreprise a utilisé les services d'un chauffeur mis à sa disposition par la société d'intérim « AM.NET ». La facture correspondante parviendra le 03/01/2020. Montant : 6 000 DH HT. Taux de TVA : 20%.
- Des marchandises d'un montant TTC de 30 000 DH ont été livrées au client « SAADAN » en décembre 2019 ; TVA au taux de 20%. La facture correspondante ne sera établie qu'en janvier 2020.

TRAVAIL À FAIRE

1	**a.** Déterminer la date d'entrée des brevets, marques, droits et valeurs similaires. **b.** Compléter l'extrait du plan d'amortissement du matériel de transport**. Annexe n° 1**	**2 pts**
2	**a.** Donner la signification du montant inscrit, au journal, au crédit du compte « 7513 Produits des cessions des immobilisations corporelles » dans l'écriture du 30/09/2019. **b.** Calculer les dotations aux amortissements du matériel informatique de l'exercice 2019.	**1,25 pt**
3	Passer au journal les écritures relatives : **a.** aux dotations aux amortissements des immobilisations corporelles au titre de l'exercice 2019 ; **b.** à la régularisation de la cession du matériel informatique PC1**. Justifier par les calculs**	**2,75 pts**
4	**a.** Présenter sous la forme schématique le compte « 2355 Matériel informatique ». **b.** Compléter l'extrait du tableau des amortissements. **Annexe n° 2** **c.** Compléter l'extrait du Bilan. **Annexe n° 3**	**1 pt**
5	**a.** Calculer la provision au 31/12/2018 du fonds commercial. **b.** Passer au journal l'écriture de régularisation relative à la provision sur le fonds commercial au 31/12/2019. **c.** Passer au journal toutes les écritures de régularisation relatives aux terrains au 31/12/2019.	**2 pts**
6	**a.** Calculer la valeur du stock final des marchandises. **b.** Passer au journal toutes les écritures de régularisation relatives aux stocks au 31/12/2019.	**0,75 pt**
7	**a.** Compléter l'état des créances clients. **Annexe n° 4** **b.** Passer au journal les écritures de régularisation relatives aux créances clients.	**2,5 pts**
8	**a.** Passer au journal les écritures de régularisation relatives aux titres de participation. **b.** Compléter l'état des titres et valeurs de placement. **Annexe n° 5** **c.** Passer au journal les écritures de régularisation relatives aux titres et valeurs de placement.	**2,25 pts**
9	Compléter l'extrait du tableau des provisions. **Annexe n° 6**	**0,75 pt**
10	Passer au journal les écritures de régularisation relatives aux : **a.** provisions pour risques et charges ; **b.** charges et produits.	**2,25 pts**

DOSSIER N° 2 : ÉTATS DE SYNTHÈSE

L'entreprise **« AUBONCHOIX-SA** », spécialisée dans la commercialisation du mobilier, vous remet les informations ci-dessous afin d'effectuer certains travaux portant sur les états de synthèse relatifs à l'exercice 2019.

1. Données extraites du compte des produits et charges du 01/01/2019 au 31/12/2019

Ventes de marchandises (en l'état)	3 408 000
Achats revendus de marchandises	1 980 000
Achats consommés de matières et fournitures	45 000
Autres charges externes	78 000

2. Cession d'immobilisations en 2019

- **Matériel de transport** :
  - Valeur d'entrée : 190 000 DH ;
  - Plus-value sur cession : 17 250 DH ;
  - Prix de cession : 121 750 DH.

- **Titres de participation** :
  - Valeur d'entrée : 68 500 DH ;
  - Prix de cession : 54 500 DH.

3. Dotations et reprises de l'exercice 2019

6193	Dotations d'exploitation aux amortissements des immobilisations corporelles	178 950
6196	Dotations d'exploitation aux provisions pour dépréciation de l'actif circulant	39 750
6392	Dotations aux provisions pour dépréciations des immobilisations financières	12 560
65962	D.N.C. aux provisions pour dépréciation de l'actif immobilisé	63 220
7195	Reprises sur provisions pour risques et charges (durables)	18 000
7196	Reprises sur provisions pour dépréciation de l'actif circulant	26 250
7394	Reprises sur PPD des titres et valeurs de placement	13 930
75955	Reprises sur provisions pour risques et charges durables	4 480

TRAVAIL À FAIRE

1	**a.** Calculer la valeur ajoutée. **b.** Donner la signification du résultat obtenu.	**0,5 pt**
2	Compléter l'extrait du tableau des plus ou moins-values sur cessions ou retraits d'immobilisations. **Annexe n° 7**	**0,5 pt**
3	Compléter : **a.** l'extrait du tableau de formation des résultats ; **Annexe n° 8** **b.** l'extrait du tableau de la capacité d'autofinancement. **Annexe n° 9**	**1 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	V.N.A en fin de période
		dégressif	constant	retenu			
2019							
2020							

ANNEXE N° 2 : 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	54 000			**0**
Brevets, marques, droits et valeurs similaires		30 250		
Matériel de transport				

ANNEXE N° 3 : EXTRAIT DU BILAN AU 31/12/2019

ACTIF	Brut	Amortissements et provisions	Net
Mobilier, matériel de bureau et aménagements divers			

ANNEXE N° 4 : ÉTAT DES CRÉANCES CLIENTS (TVA AU TAUX DE 20%)

Client	Provision		Ajustement		Créance irrécouvrable HT
	2019	2018	Dotation	Reprise	
Hamza		-			
Lina		-			

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

Élément	Nombre	Prix d'achat unitaire	Provision 2019	Provision 2018	Dotation	Reprise
Actions cédées	700	125				
Actions non cédées	800	125				
		Total		19 500		

ANNEXE N° 6 : EXTRAIT DU TABLEAU DES PROVISIONS **Exercice du 01/01/2019 au 31/12/2019**

Nature	Dotations			Reprises		
	d'exploitation	financières	non courantes	d'exploitation	financières	non courantes
Provisions pour dépréciation de l'actif immobilisé						
Provisions pour dépréciation de l'actif circulant (hors trésorerie)						

ANNEXES À COMPLÉTER ET À RENDRE AVEC LA COPIE

ANNEXE N° 7 : EXTRAIT DU TABLEAU DES PLUS OU MOINS-VALUES SUR CESSIONS OU RETRAITS D'IMMOBILISATIONS **Exercice du 01/01/2019 au 31/12/2019**

Compte principal	Montant brut	Amortissements cumulés	Valeur nette d'amortissements	Produits de cession	Plus-values	Moins-values
2340						
2510						
		Total				

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

	Exercice 2019
VALEUR AJOUTÉE	
Subventions d'exploitation	-
Impôts et taxes	22 500
Charges de personnel	231 000
EXCÉDENT BRUT D'EXPLOITATION	
Autres produits d'exploitation	-
Autres charges d'exploitation	67 500
Reprises d'exploitation	
Dotations d'exploitation	
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (+ ou -)	

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

Résultat net de l'exercice	615 000
Dotations d'exploitation	
Dotations financières	
Dotations non courantes	
Reprises d'exploitation	
Reprises financières	
Reprises non courantes	
Produits des cessions d'immobilisations	
Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées	
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
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**
2311	Terrains nus
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
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
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
51111	Chèques en portefeuille
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
6132	Redevances de crédit-bail
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
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, droits et valeurs similaires
6193	D.E.A des immobilisations corporelles
61934	D.E.A. du matériel de transport
61935	D.E.A du mobilier, matériel de bureau et agencements divers
6194	D.E.P pour dépréciation 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	D.E.P 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
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**
6595	Dotations non courantes aux provisions pour risques et charges
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 PPD 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