الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا
الدورة العادية 2021
- الموضوع –

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

HHHHHHHHHHHHHHHHHHHH | NS 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

La société « **VERT-MATÉRIEL S.A.** », est spécialisée dans le commerce de matériels et accessoires de jardinage. Pour la réalisation de certains travaux d'inventaire relatifs à l'exercice 2020, le service comptable met à votre disposition les documents et informations ci-après.

DOCUMENT N° 1 : AMORTISSEMENTS

1. Frais préliminaires

a. Extrait du bilan au 31/12/2019

ACTIF	Exercice 2019		
	Brut	Amortissements et provisions	Net
Frais préliminaires	175 500	?	43 875

b. Autres informations

Les frais préliminaires se composent uniquement des frais d'augmentation du capital. Ils sont engagés le 25/08/2017 et amortissables en mode constant sur 4 ans.

2. Brevets, marques, droits et valeurs similaires

a. Extrait du tableau des immobilisations autres que financières : Annexe n° 3

b. Extrait du tableau des amortissements : Annexe n° 4

c. Autres informations

- Le poste « Brevets, marques, droits et valeurs similaires » se compose uniquement d'un brevet.
- Le brevet, acquis le 06/10/2019 et amorti selon le mode linéaire, a été cédé à crédit le 27/06/2020 pour un montant de 80 000 DH. Aucune écriture comptable n'a été enregistrée.

3. Matériel de transport

Le matériel de transport se compose de deux véhicules :

a. Véhicule OTO-420

Date d'entrée	Valeur d'entrée	Amortissement	
		Mode	Taux
06/08/2015	273 000	Constant	20%

b. Véhicule OTO-840

Extrait du plan d'amortissement : **Annexe n° 2**

DOCUMENT N° 2 : PROVISIONS ET AUTRES RÉGULARISATIONS

1. Titres de participation

a. Composition du portefeuille

Le 01/01/2020, le portefeuille des titres se compose de 970 actions acquises au prix unitaire de 410 DH.

b. État des titres de participation : Annexe n° 5

c. Extrait du tableau des provisions — Exercice du 01/01/2020 au 31/12/2020

Nature	Montant début exercice	Dotations		
		d'exploitation	financières	non courantes
1. Provisions pour dépréciation de l'actif immobilisé	19 400 (*)		5 200	

(*) concernent les titres de participation

2. Stocks

Extrait de la balance au 31/12/2020

Compte		Solde avant inventaire		Mouvements de l'inventaire	
N°	Intitulé	Débiteur	Créditeur	Débit	Crédit
3111	Marchandises			1 027 000	
3911	Provisions pour dépréciation des marchandises		-		45 500
6114	Variation des stocks de marchandises	1 170 000			1 027 000

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

Client	Créance TTC au 31/12/2020	Provision 2019	Observation 2020
JARDI-SUD	127 200	-	L'entreprise espère un recouvrement de 60 000 DH.
ESPACE-CASA	144 300	97 500	Le client est insolvable.

4. Titres et valeurs de placement

- État des titres et valeurs de placement : **Annexe n° 8**
- Prix d'achat unitaire : 1 040 DH
- Cours au 31/12/2019 : 1 036 DH
- Provision au 31/12/2020 : 2 450 DH
- Cession de l'exercice 2020 :
  - Prix unitaire : 1 042 DH
  - Mode de paiement : au comptant, chèque bancaire n° 367.
  - Opération non encore comptabilisée.

5. Fonds commercial

L'entreprise possède un fonds commercial acquis pour une valeur de 1 494 000 DH. Au 31/12/2020, celui-ci risque de perdre 20 % de sa valeur pour cause d'installation probable d'une enseigne internationale, spécialisée dans le commerce en gros du matériel de jardinage, à proximité de l'entreprise. Cette dépréciation est jugée non courante.

6. Provisions pour risques et charges (caractère courant)

- Extrait de la balance après inventaire au 31/12/2020

N°	Intitulé	Solde débiteur	Solde créditeur
1555	Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices		174 720

- Ce compte correspond à des provisions destinées à couvrir le coût d'une grosse réparation prévue en 2022. L'entreprise avait décidé de répartir ce coût sur quatre exercices à compter de 2018.

7. Charges et produits

a. Redevance crédit-bail

- Extrait du contrat de crédit-bail pour un camion :

Redevance semestrielle payable d'avance	46 800 DH
Date du premier versement	01/11/2020

- La première redevance a été enregistrée le 01/11/2020.

b. Réduction commerciale

L'entreprise doit accorder une ristourne de 5 % sur les ventes de marchandises. Le montant des ventes est de 226 200 DH TTC. TVA au taux de 20 %.
Au 31/12/2020, les avoirs correspondants ne sont pas encore établis.

TRAVAIL À FAIRE

1.	Cocher la bonne réponse. **Annexe n° 1**	**0,25 pt**
2.	Citer un cas où le nombre de mois pris dans le calcul des dotations aux amortissements est inférieur à 12.	**0,25 pt**
3.	Frais d'augmentation du capital **a.** Calculer le cumul des amortissements au 31/12/2019. **b.** Calculer la dotation aux amortissements au 31/12/2020. **c.** Passer au journal les écritures d'inventaire de l'exercice 2020 relatives : • à la dotation aux amortissements ; • au retrait des frais d'augmentation du capital.	**1,25 pt**
4.	Brevet **a.** Calculer le taux d'amortissement. **b.** Passer au journal les écritures de régularisation nécessaires au 31/12/2020. **Justifier par le calcul.**	**1,5 pt**
5.	Matériel de transport **a.** Compléter l'extrait du plan d'amortissement du véhicule OTO-840. **Annexe n° 2** **b.** Calculer le cumul des amortissements au 31/12/2019. **c.** Calculer la dotation aux amortissements au 31/12/2020 du véhicule OTO-420. **d.** Passer au journal l'écriture de dotations aux amortissements au 31/12/2020.	**1,5 pt**
6.	Compléter l'extrait : **a.** du tableau des immobilisations autres que financières ; **Annexe n° 3** **b.** du tableau des amortissements. **Annexe n° 4**	**1,75 pt**
7.	Titres de participation **a.** Compléter l'**Annexe n° 5.** **b.** Passer au journal les écritures de régularisation nécessaires au 31/12/2020. **c.** Compléter l'extrait du bilan au 31/12/2020. **Annexe n° 6**	**1,75 pt**
8.	Stocks **a.** Passer au journal les écritures de régularisation nécessaires au 31/12/2020. **b.** Présenter le compte « 6114 Variation des stocks de marchandises » sous la forme schématique.	**1,5 pt**
9.	Créances clients **a.** Compléter l'**annexe n° 7.** **b.** Passer au journal les écritures de régularisation nécessaires au 31/12/2020.	**1,75 pt**
10.	Titres et valeurs de placement **a.** Compléter l'état des titres et valeurs de placement. **Annexe n° 8** **b.** Passer au journal les écritures de régularisation nécessaires au 31/12/2020. **Justifier le calcul du résultat.**	**1,5 pt**
11.	Passer au journal les écritures de régularisation relatives : **a.** au fonds commercial ; **b.** aux provisions pour risques et charges ; **Justifier par les calculs** **c.** aux charges et produits. **Justifier le calcul de la redevance**	**2,75 pts**

DOSSIER N° 2 : ÉTATS DE SYNTHÈSE ET EMPRUNTS INDIVIS

L'entreprise « **VERTAZA-SA** », spécialisée dans la fabrication du verre industriel, vous remet les documents ci-dessous afin d'effectuer certains travaux de présentation des états de synthèse relatifs à l'exercice 2020 et de réaliser quelques calculs financiers.

DOCUMENT N° 1 : ÉTATS DE SYNTHÈSE

1. Extrait du tableau des amortissements — **Exercice du 01/01/2020 au 31/12/2020**

Nature	Dotation de l'exercice
Immobilisation en non-valeurs	46 800
Immobilisations incorporelles	54 200
Immobilisations corporelles	210 500

2. Extrait du tableau des provisions — **Exercice du 01/01/2020 au 31/12/2020**

NATURE	DOTATIONS			REPRISES		
	d'exploitation	Financières	Non courantes	d'exploitation	Financières	Non courantes
1. P.P.D. de l'actif immobilisé.		96 000			87 400	
3. Provisions durables pour risques et charges			12 000	65 000		2 500
4. P.P.D. de l'actif circulant (hors trésorerie)	158 000	38 000		90 000	40 000	
5. Autres provisions pour risques et charges	9 000					

3. Extrait du compte de produits et charges de l'exercice 2020

Résultat courant	465 000
Résultat non courant	20 000
Impôts sur les résultats	49 300

DOCUMENT N° 2 : EMPRUNTS INDIVIS

L'entreprise a contracté un emprunt remboursable par annuités constantes de fin de période, au taux annuel de 6 %.

1. Extrait du tableau d'amortissement de l'emprunt

Intérêt de la troisième période : 3 807,38 DH	Troisième amortissement : 19 932,26 DH

2. Extrait des tables financières au taux de 6 %

Table n° 1 : $(1 + t)^n$		**Table n° 2 :** $(1 + t)^{-n}$	
Période	Valeur acquise par un capital d'un DH après n périodes	Période	Valeur actuelle d'un capital d'un DH payable dans n périodes
1	1,06	1	0,9433962
2	1,1236	2	0,8899964
3	1,191016	3	0,8396192

TRAVAIL À FAIRE

1.	Cocher par une croix la bonne réponse. **Annexe n° 9**	**0,75 pt**
2.	**a.** Calculer le résultat net de l'exercice 2020. **b.** Compléter l'extrait du tableau de la capacité d'autofinancement. **Annexe n° 10**	**1 pt**
3.	Calculer le montant : **a.** de l'annuité ; **b.** du premier amortissement ; **c.** de l'emprunt.	**2 pts**

ANNEXES À COMPLÉTER ET À RENDRE AVEC LA COPIE

Annexe n° 1 : Question à choix multiple (QCM)

À la date de l'inventaire, on débite le compte d'amortissement d'une immobilisation dans le cas où :	☐	l'immobilisation en non-valeurs est totalement amortie.
	☐	l'immobilisation incorporelle est totalement amortie.
	☐	l'immobilisation corporelle est totalement amortie.
	☐	l'immobilisation financière est cédée.

Annexe n° 2 : Extrait du plan d'amortissement du véhicule OTO-840

Immobilisation		OTO-840			Mode d'amortissement		Dégressif
Date d'entrée		28/10/2020			Coefficient fiscal		2
Durée de vie		5 ans					
Période	**Base de calcul**	**Taux**			**Annuité**	**Amortissements cumulés**	**VNA fin de période**
		dégressif	**constant**	**retenu**			
2020							405 900
2021						207 460	243 540

Annexe n° 3 : 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				
Brevets, marques, droits et valeurs similaires	117 600			
Matériel de transport				

Annexe n° 4 : Extrait du tableau des amortissements

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

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		14 700		
Matériel de transport				

Annexe n° 5 : État des titres de participation

Titres	Nombre	Provision	Provision	Ajustement	
		2020	2019	Dotation	Reprise
Cédés	320				
Non cédés					

Annexe n° 6 : Extrait du bilan au 31/12/2020

ACTIF	Brut	Amortissements et provisions	Net
Titres de participation			

Annexe n° 7 : État des créances clients (TVA au taux de 20%)

Client	Créance HT au 31/12/2020	Provision 2020	Provision 2019	Ajustement		Créance irrécouvrable	
				Dotation	Reprise	HT	TVA
JARDI-SUD							
ESPACE-CASA							

Annexe n° 8 : État des titres et valeurs de placement

Titres	Nombre	Provision 2020	Provision 2019	Ajustement	
				Dotation	Reprise
Cédés	135				
Non cédés	245				

Annexe n° 9 : Questions à choix multiple

1	La valeur ajoutée permet de mesurer	la production de l'exercice	☐
		la richesse créée par l'entreprise	☐
		la rentabilité de l'entreprise	☐
		la richesse en provenance de l'extérieur de l'entreprise	☐
2	L'excédent brut d'exploitation =	Valeur ajoutée + subventions d'exploitation - impôts et taxes - charges de personnel	☐
		Valeur ajoutée - subventions d'exploitation - impôts et taxes - charges de personnel	☐
		Valeur ajoutée + subventions d'exploitation - impôts et taxes + charges de personnel	☐
		Valeur ajoutée - subventions d'exploitation + impôts et taxes + charges de personnel	☐
3	La consommation de l'exercice comprend entre autres	les charges de personnel	☐
		les impôts et taxes	☐
		les autres charges externes	☐
		les charges financières	☐

Annexe n° 10 : Extrait du tableau de la Capacité d'Autofinancement (C.A.F.)

Résultat net de l'exercice	
Dotations d'exploitation	
Dotations financières	
Dotations non courantes	
Reprises d'exploitation	
Reprises financières	
Reprises non courantes	
Produits des cessions d'immobilisations	98 000
Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées	97 700
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
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
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
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
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**
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
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**
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**
6596	D.N.C aux provisions pour dépréciation
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