

الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا
الدورة العادية 2015
- الموضوع -

NS 50

ⵜⴰⴷⵓⴷⴰ ⵜⴰⵎⴰⵔⵜ ⵜⴰⵖⴻⵔⵜ
ⵜⴰⵎⴰⵔⵜ ⵜⴰⵖⴻⵔⵜ ⵜⴰⵎⴰⵔⵜ
ⵜⴰⵎⴰⵔⵜ ⵜⴰⵖⴻⵔⵜ



المملكة المغربية
وزارة التربية الوطنية
والتكوين المهني

المركز الوطني للتقويم والامتحانات والتوجيه

المادة	المحاسبة	مدة الإنجاز	3
الشعبة أو المسلك	شعبة علوم الاقتصاد والتدبير: مسلك علوم اقتصادية	المعامل	4

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, 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 «METINDUS SARL», est une entreprise spécialisée dans la production et la commercialisation de pièces métalliques pour l'industrie. Elle met à votre disposition les informations et documents ci-dessous pour effectuer certains travaux d'inventaire relatifs à l'exercice 2014.

I. AMORTISSEMENTS

État des immobilisations amortissables

Immobilisation		Valeur d'entrée	Date d'entrée	Amortissement		Cumul d'amortissements au 31/12/2013	Observation
				Mode	Taux		
Frais de publicité		48 000	17/10/2014	Constant	20%	-	-
Matériel et outillage		330 000	05/09/2011	Dégressif	10%	184 470	Coefficient 3
Mobilier de bureau	MOB 1	21 600	12/04/2010	Constant	10%	?	Cédé le 15/02/2014
	MOB 2	8 400	06/05/2014	Constant	10%	-	-

II. PROVISIONS ET STOCKS

Document n° 1 : État des créances clients (TVA au taux de 20%)

Client	Créance TTC au 01/01/2014	Règlement 2014	Provision 2013	Observation 2014
ALI	276 000	165 600	110 000	Perte probable estimée à 70% de la créance.
ADIL	168 000	50 400	70 000	Créance irrécouvrable.
ALAA	97 200	-	-	Récupération probable de 40% de la créance.

Document n° 2 : Titres

1. Titres de participation

a. Extrait de la balance avant inventaire au 31/12/2014

N° de compte	Intitulé de compte	Solde	
		Débit	Crédit
2510	Titres de participation	432 000	
2951	Provisions pour dépréciation des titres de participation		16 800

b. Évaluation au 31/12/2014

La valeur des titres de participation est estimée à 396 000 DH.

2. État des titres et valeurs de placement

Titre	Nombre	Prix d'achat unitaire	Cours 31/12/2014	Cours 31/12/2013	Cession		
					Date	Nombre	Prix unitaire
Action MAPO	910	520	511	515	28/12/2014	400	510

- L'avis de crédit bancaire n° 66779 relatif à la cession, mentionne des commissions hors taxes de 800 DH et de la TVA au taux de 10%.
- Aucune écriture n'a été passée.

Document n° 3 : Provision pour litiges (durable et liée à l'exploitation)

Au 31/12/2013, l'entreprise avait constitué une provision de 18 000 DH pour faire face aux dommages et intérêts réclamés par le client ALAMI.

Au 31/12/2014, l'entreprise décide de porter la provision à 20 000 DH.

Document n° 4 : Stocks

1. Extrait du grand livre au 31/12/2014

D 61241 Variation des stocks de matières premières C		D 3912 P.P.D. des matières et fournitures C	
410 000	530 000	82 000	82 000 20 000
SC : 120 000		SC : 20 000	

2. Information complémentaire

Le stock initial des matières premières a été annulé au début de l'exercice 2014.

III. RÉGULARISATION DES CHARGES ET PRODUITS : Annexe n° 4, page n° 4

TRAVAIL À FAIRE

1	Calculer : a. le cumul d'amortissements du mobilier MOB1 au 31/12/2013 ; b. les dotations aux amortissements de l'exercice 2014.	2,25 pt
2	Enregistrer : a. les dotations aux amortissements de l'exercice 2014 ; b. la régularisation relative à la sortie du MOB1 . Justifier par les calculs.	1,75 pt
3	Remplir : a. l'extrait du tableau des immobilisations autres que financières ; Annexe n° 1, page n° 4 b. l'extrait du tableau des amortissements. Annexe n° 2, page n° 4.	1,25 pt
4	a. Compléter l'état des créances clients. Annexe n° 3, page n° 4. b. Passer au journal toutes les écritures de régularisation relatives aux créances clients.	3,25 pt
5	Passer au journal : a. l'écriture de régularisation relative aux titres de participation ; b. toutes les écritures de régularisation relatives aux titres et valeurs de placement.	2 pt
6	Passer l'écriture de régularisation de la provision pour risques et charges.	0,5 pt
7	a. Donner la signification du solde du compte 61241 Variation des stocks de matières premières. b. Reconstituer toutes les écritures de régularisation des stocks passées au 31/12/2014.	1,25 pt
8	Cocher par une croix la proposition correcte pour chaque situation. Annexe n° 4, page n° 4.	0,75 pt

DOSSIER N° 2 : ANALYSE COMPTABLE

L'entreprise « **MECA-AGRICO** » a pour objet la fabrication et l'entretien du matériel agricole. Pour la réalisation de certains travaux d'analyse comptable relatifs à l'exercice 2014, le responsable du département financier, met à votre disposition les documents ci-après.

DOCUMENT N°1 : DONNÉES D'EXPLOITATION

1. Extrait de la balance des comptes après inventaire au 31/12/2014

N° de compte	Intitulé de compte	Solde débiteur	Solde créditeur
6191	Dotations d'exploitation aux amortissements de l'immobilisation en non-valeurs	30 000	
6193	Dotations d'exploitation aux amortissements des immobilisations corporelles	270 000	
6196	Dotations d'exploitation aux provisions pour dépréciation de l'actif circulant	145 000	
65962	D.N.C aux provisions pour dépréciation de l'actif immobilisé	160 000	
7194	Reprises sur provisions pour dépréciation des immobilisations		126 000
7196	Reprises sur provisions pour dépréciation de l'actif circulant		60 500
75955	Reprises sur provisions pour risques et charges durables		20 000

2. Extrait de l'état des soldes de gestion : Annexe n° 5, page n° 5.

3. Tableau d'exploitation différentiel : Annexe n° 6, page n° 5.

4. Autres informations

- Le chiffre d'affaires de l'entreprise est réparti régulièrement sur 12 mois.
- La variation des stocks de produits et les subventions d'exploitation sont considérées comme variables.

DOCUMENT N° 2 : DONNÉES FINANCIÈRES

1. Informations extraites du bilan financier condensé de l'exercice 2014

Élément	Montant
Actif immobilisé	?
Capitaux propres	900 000
Dettes	720 000

2. Indicateurs de la situation financière de l'exercice 2014

Élément	Valeur
Fonds de roulement liquidité	476 000
Fonds de roulement propre	56 000
Ratio de solvabilité générale	2,25

TRAVAIL À FAIRE

1	Compléter l'extrait de l'état des soldes de gestion. Annexe n° 5, page n° 5.	1 pt
2	Définir la capacité d'autofinancement.	0,5 pt
3	Compléter le tableau d'exploitation différentiel. Annexe n° 6, page n° 5.	1 pt
4	a. Calculer le seuil de rentabilité. b. Déterminer la date de réalisation du seuil de rentabilité. c. Calculer et interpréter l'indice de sécurité.	1 pt
5	Interpréter : a. le fonds de roulement liquidité ; b. le ratio de solvabilité générale.	1,5 pt
6	Calculer : a. le ratio d'autonomie financière ; b. la valeur financière de l'actif immobilisé.	1,5 pt

ANNEXES À REMPLIR ET À RENDRE OBLIGATOIREMENT AVEC LA COPIE

ANNEXE N° 1 : Extrait du tableau des immobilisations autres que financières Exercice du 01/01/2014 au 31/12/2014

Nature	Montant brut début exercice	Augmentation	Diminution	Montant brut fin exercice
Immobilisation en non-valeurs				
Frais préliminaires				
Immobilisations corporelles				
Installations techniques, matériel et outillage				
Mobilier, matériel de bureau et aménagements divers				

ANNEXE N° 2 : Extrait du tableau des amortissements Exercice du 01/01/2014 au 31/12/2014

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				
Installations techniques, matériel et outillage				
Mobilier, matériel de bureau et aménagements divers				

ANNEXE N° 3 : État des créances clients (TVA au taux de 20%)

Client	Créance HT au 31/12/2014	Provision		Ajustement		Créance Irrécouvrable HT
		2014	2013	Dotation	Reprise	
ALI			110 000			
ADIL			70 000			
ALAA			-			

ANNEXE N° 4 : Questions à choix multiples (QCM)

Situation	Proposition
Les charges à payer sont des charges qui concernent :	☐ l'exercice N mais les pièces justificatives seront reçues en N+1.
	☐ l'exercice N et les pièces justificatives sont reçues en N.
	☐ l'exercice N+1 mais les pièces justificatives sont reçues en N.
	☐ l'exercice N+1 et les pièces justificatives seront reçues en N+1.
Une ristourne promise par METINDUS SARL à son client et dont l'avoir n'est pas encore établi au 31/12, est à inscrire au débit du compte :	☐ 3417 Rabais, remises et ristournes à obtenir- avoirs non encore reçus
	☐ 7129 Rabais, remises et ristournes accordés par l'entreprise
	☐ 4427 Rabais, remises et ristournes à accorder- avoirs à établir
	☐ 61291 Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats consommés de de matières et fournitures

ANNEXE N° 5 : Extrait de l'état des soldes de gestion

I – EXTRAIT DU TABLEAU DE FORMATION DES RÉSULTATS (T.F.R.)

			Exercice	Exercice précédent
I	=	MARGE BRUTE SUR VENTES EN L'ÉTAT	-	
II	+	PRODUCTION DE L'EXERCICE	.....	
	3	• Ventes de biens et services produits	1 550 000	
	4	• Variation de stocks de produits	+ 230 000	
	5	• Immobilisations produites par l'entreprise pour elle-même	-	
III	-	CONSOMMATION DE L'EXERCICE	.....	
	6	• Achats consommés de matières et fournitures	820 000	
	7	• Autres charges externes	325 000	
IV	=	VALEUR AJOUTÉE (I + II – III)	.....	
	8	+ Subventions d'exploitation	120 000	
	9	- Impôts et taxes	38 000	
	10	- Charges de personnel	210 000	
V	=	EXCÉDENT BRUT D'EXPLOITATION OU INSUFFISANCE BRUTE D'EXPLOITATION	.....	
	11	+ Autres produits d'exploitation	-	
	12	- Autres charges d'exploitation	48 500	
	13	+ Reprises d'exploitation	.....	
	14	- Dotations d'exploitation	.....	
VI	=	RÉSULTAT D'EXPLOITATION (+ ou -)	.....	
VII	+	RÉSULTAT FINANCIER	50 500	
VIII	=	RÉSULTAT COURANT (+ ou -)	250 500	

II - CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT (C.A.F.) – AUTOFINANCEMENT

	1	Résultat de l'exercice : • Bénéfice + • Perte -	350 000 -	
	2	Dotations d'exploitation	.....	
	3	Dotations financières	-	
	4	Dotations non courantes	.....	
	5	Reprises d'exploitation	.....	
	6	Reprises financières	-	
	7	Reprises non courantes	.....	
	8	Produits des cessions d'immobilisations	200 000	
	9	Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées	290 000	
I		CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT	.....	
	10	Distribution de bénéfices	54 000	
II		AUTOFINANCEMENT	.....	

ANNEXE N° 6 : Tableau d'exploitation différentiel de l'exercice 2014

Élément	Calcul	Montant	%
Chiffre d'affaires		.....	.....
Coût variable :		1 085 000	.....
• Achats consommés de matières et fournitures	.....		
• Autres charges variables	.....		
• Produits variables	.....		
Marge sur coût variable		.....	.....
Coût fixe :		.....	
• Charges fixes	.....		
• Produits fixes	110 000		
Résultat courant		.....	

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
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
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
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
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