

الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا
الدورة العادية 2019
- الموضوع -



3	مدة الانجاز	المحاسبة	المادة
4	المعامل	شعبة العلوم الاقتصادية 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 et les intitulés des comptes, les montants et le libellé.
- Les deux dossiers du sujet sont indépendants.
- La page 5 est 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

La société « MICRO-INFO S.A.R.L. » est spécialisée dans la production de composantes électroniques (**disques durs, cartes mères, puces...**). Pour la réalisation de certains travaux d'inventaire relatifs à l'exercice 2018, le service comptable met à votre disposition les documents et informations ci-après.

DOCUMENT N° 1 : AMORTISSEMENTS

1. Frais de prospection

a. Extrait de la balance au 31/12/2018

N° de Compte	Intitulé de compte	Solde avant inventaire		Mouvements de l'inventaire	
		Débit	Créditeur	Débit	Crédit
28116	Amortissements des frais de prospection		89 200	111 500	22 300

b. Autres informations

Les frais de prospection, engagés le 07/03/2014, sont amortissables en mode constant sur une durée de 5 ans.

2. Matériel et outillage

a. Extrait des plans d'amortissements

	Date d'entrée	Valeur d'entrée	Amortissement	
			Mode	Taux
Machine M1	04/02/2013	219 600	Constant	10 %
Machine M2	02/11/2018	139 200		

b. Cession

La machine M1 a été cédée le 20/05/2018.

3. Matériel de transport

- Le matériel de transport, acquis le 10/07/2016 pour une valeur d'entrée de 240 000 DH, est amorti selon le mode dégressif sur une durée de 4 ans (coefficient fiscal : 1,5).
- Extrait du tableau des amortissements : **Annexe n° 2**

DOCUMENT N° 2 : PROVISIONS ET AUTRES RÉGULARISATIONS**1. Fonds commercial**

Le fonds commercial figure au bilan de l'entreprise pour une valeur d'acquisition de 392 000 DH. Au 31/12/2018, sa valeur est estimée par un expert à 361 000 DH. La dépréciation est considérée non courante.

2. Titres de participation**a. Extrait du grand livre au 31/12/2017**

D	2510 Titres de participation	C	D	2951 Provisions pour dépréciation des titres de participation	C
1 104 000				168 000	
	SD : 1 104 000		SC : 168 000		

b. Autres informations

- Le portefeuille des titres de participation se compose de 1 200 actions.
- Aucune acquisition ni cession n'a été effectuée au cours de l'exercice 2018.
- Au 31/12/2018, la valeur de l'action pourrait subir une baisse de 100 DH.

3. Stocks

- Au 31/12/2017, le stock des disques durs avait fait l'objet d'une provision de 125 000 DH.
- Au 31/12/2018, le stock des disques durs est d'une valeur globale de 950 000 DH et pourrait subir une dépréciation de 15%.

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

Client	Créance TTC au 31/12/2018	Provision 2017	Observation 2018
OMAR	-	47 400	Créance encaissée entièrement.
ILYAS	138 000	-	Dépréciation estimée à 35% de la créance.

5. Provisions pour risques**a. Extrait de la balance avant inventaire au 31/12/2018**

N° de compte	Intitulé de compte	Solde débiteur	Solde créditeur
1511	Provisions pour litiges		41 000

b. Informations complémentaires

La provision pour litige, à caractère courant, couvre un différend opposant l'entreprise à un salarié licencié en 2017. Au 31/12/2018, l'entreprise estime que ce litige pourrait entraîner le paiement de dommages et intérêts d'un montant de 33 000 DH.

6. Charges et produits

- La société signe chaque année le contrat de maintenance de son matériel de production. La facture de maintenance relative à chaque mois est reçue le 05 du mois suivant.
Au titre du mois de décembre 2018, le montant des frais de maintenance est estimé à 3 400 DH hors taxes. TVA au taux de 20%.
- Au 31/12/2018, il reste trois cartouches d'encre pour imprimantes (fournitures non stockées) dans l'armoire du responsable administratif. Le prix d'achat d'une cartouche est de 500 DH hors taxes. TVA au taux de 20%.

TRAVAIL À FAIRE

1	Cocher la bonne réponse. Annexe n° 1	0,25 pt
2	a. Calculer la valeur d'entrée des frais de prospection. b. Reconstituer toutes les écritures de régularisation relatives aux frais de prospection, passées au 31/12/2018.	1,5 pt
3	Calculer : a. le cumul des amortissements du matériel et outillage au 31/12/2017 ; b. les dotations aux amortissements de l'exercice 2018 du : <ul style="list-style-type: none"> • matériel et outillage ; • matériel de transport. 	1,5 pt
4	Passer au journal les écritures de régularisation relatives : a. aux dotations aux amortissements des immobilisations corporelles ; b. à la sortie de la machine M1. Justifier par le calcul	1,5 pt
5	Compléter l'extrait du tableau des amortissements. Annexe n° 2	1 pt
6	Pour les titres de participation : a. calculer la provision de l'exercice 2018 ; b. calculer la valeur de l'ajustement au 31/12/2018 et préciser sa nature ; c. passer l'écriture de régularisation de la provision.	1,5 pt
7	Remplir l'extrait du bilan au 31/12/2018. Annexe n° 3	0,75 pt
8	Passer au journal toutes les écritures de régularisation relatives : a. au fonds commercial ; justifier par le calcul le montant de la provision 2018 b. aux stocks ; c. aux créances clients ; justifier par le calcul le montant de la provision 2018 sur le client ILYAS d. à la provision pour risques ; e. aux charges et produits.	5,5 pts

DOSSIER N° 2 : ANALYSE COMPTABLE

Pour la réalisation de certains travaux d'analyse comptable relatifs à l'exercice 2018, l'entreprise commerciale « MATÉRIELINO S.A. », vous remet les documents et informations ci-après.

DOCUMENT N° 1 : DONNÉES DE L'EXPLOITATION

1. Extrait du tableau de la capacité d'autofinancement (C.A.F.) : Annexe n° 4

2. Extrait du tableau des amortissements Exercice du 01/01/2018 au 31/12/2018

Nature	Dotation de l'exercice
Immobilisation en non-valeurs	42 000
Immobilisations corporelles	378 500

3. Extrait du tableau des provisions Exercice du 01/01/2018 au 31/12/2018

Nature	Dotations			Reprises		
	d'exploitation	financières	non courantes	d'exploitation	financières	non courantes
Provisions pour dépréciation de l'actif immobilisé	-	12 450	-	-	6 650	-
Provisions durables pour risques et charges	-	-	27 000	-	-	7 500
Provisions pour dépréciation de l'actif circulant (HT)	57 740	3 840	-	29 850	2 250	-
Autres provisions pour risques et charges	24 000	-	-	-	-	-

4. Extrait du compte de produits et charges Exercice du 01/01/2018 au 31/12/2018

	TOTAUX DE L'EXERCICE
Chiffre d'affaires	6 450 000
Résultat courant	1 281 000

5. Informations complémentaires

- Le taux du coût variable est de 65 %.
- Le chiffre d'affaires est réparti régulièrement sur 11 mois : l'entreprise ferme le mois de mai.

DOCUMENT N° 2 : DONNÉES FINANCIÈRES

1. Informations sur la situation financière de l'entreprise

- La valeur nette comptable des frais préliminaires est de 56 000 DH.
- Une créance client de 9 500 DH ne peut être encaissée avant 18 mois.
- Les titres et valeurs de placement, d'une valeur nette comptable de 12 000 DH, sont facilement cessibles.
- Une dette fournisseur de 30 000 DH est à échéance dans 2 ans.
- Une provision durable pour risques de 126 000 DH est jugée sans objet. L'impôt sur les sociétés correspondant est de 39 760 DH.

2. Extrait du bilan financier condensé au 31/12/2018

- Actif immobilisé : 2 310 000 DH.
- Total de l'actif : 4 265 000 DH.

TRAVAIL À FAIRE

1	Compléter l'extrait du tableau de la capacité d'autofinancement (C.A.F.). Annexe n° 4	0,75 pt
2	Présenter le tableau d'exploitation différentiel simplifié.	0,75 pt
3	a. Calculer le seuil de rentabilité. b. Déterminer la date de réalisation du seuil de rentabilité. c. Interpréter les résultats obtenus.	1,5 pt
4	a. Compléter l'extrait du tableau des redressements et reclassements. Annexe n° 5 b. Calculer la valeur financière des dettes à long et moyen terme.	1,25 pt
5	Calculer et interpréter : a. le fonds de roulement propre ; b. le ratio de solvabilité ; c. le ratio de trésorerie à échéance.	1,75 pt

ANNEXES À REMPLIR ET À RENDRE OBLIGATOIREMENT AVEC LA COPIE

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

Les amortissements permettent de constater la diminution du total :	<input type="checkbox"/>	du passif circulant
	<input type="checkbox"/>	de l'actif circulant
	<input type="checkbox"/>	de l'actif immobilisé
	<input type="checkbox"/>	du financement permanent

Annexe n° 2 : Extrait du tableau des amortissements Exercice du 01/01/2018 au 31/12/2018

Nature	Cumul début d'exercice	Dotation de l'exercice	Amortissements sur immobilisations sorties	Cumul d'amortissements fin d'exercice
Frais préliminaires				
Installations techniques, matériel et outillage				
Matériel de transport	118 125			

Annexe n° 3 : Extrait du bilan au 31/12/2018

Actif	Brut	Amortissements et provisions	Net
Installations techniques, matériel et outillage			
Titres de participation			

Annexe n° 4 : Extrait du tableau de la capacité d'autofinancement (C.A.F.)

Exercice du 01/01/2018 au 31/12/2018

Résultat net de l'exercice	879 330
Dotations d'exploitation	
Dotations financières	
Dotations non courantes	
Reprises d'exploitation	
Reprises financières	
Reprises non courantes	
Produits des cessions d'immobilisations	245 000
Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées	231 870
CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT(C.A.F.)	

Annexe n° 5 : Extrait du tableau des redressements et reclassements

Élément	Créances	Trésorerie-Actif	Capitaux propres	Dettes à court terme
Valeurs comptables	980 000	248 500	2 452 760	772 240
Valeurs financières				

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
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
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
61335	Maintenance
6134	Primes d'assurances
6135	Rémunérations du personnel extérieur à l'entreprise
6141	Études, recherches et documentation
61416	Documentation technique
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
6193	D.E.A des immobilisations corporelles
61933	61933 D.E.A des installations techniques matériel et outillage
61934	D.E.A du matériel de transport
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
6596	DNC aux PPD
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
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