

الصفحة 1 7	<p>المملكة المغربية وزارة التربية الوطنية والتكوين المهني</p> <p>المركز الوطني للتقويم والامتحانات والتوجيه</p>
<p>الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا الدورة العادية 2016 - الموضوع -</p>	<p>NS 50</p>

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, 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**

L'entreprise «KENZA-PLASTOFORME» est spécialisée dans la fabrication d'articles ménagers (ustensiles de cuisine) et d'équipements de jardin (chaises, tables, arrosoirs, banquettes ...) à partir du plastique.

Pour la réalisation de certains travaux d'inventaire relatifs à l'exercice 2015, le service comptable met à votre disposition les documents et informations ci-après :

**DOCUMENT N° 1 : INFORMATIONS RELATIVES À CERTAINES IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES**

Immobilisation	Valeur d'entrée	Date d'entrée	Durée de vie	Mode d'amortissement	Cumul d'amortissements au 31/12/2014	Cession
Frais d'augmentation du capital	46 000	06/07/2011	5 ans	Constant	36 800	-
Matériel informatique	ORDI - 1	50 000	10/10/2011	5 ans	64 000	ORDI - 1 est cédé le 03/09/2015.
	ORDI - 2	?	29/07/2013	5 ans		

**DOCUMENT N° 2 : INFORMATIONS RELATIVES AUX PROVISIONS ET AUTRES RÉGULARISATIONS**

**1. Créances clients**

a. État des créances clients (TVA au taux de 20%). Annexe n° 3, page n° 4.

**b. Autres informations**

Client	Provision 2014	Observation 2015
PLAST	30 000	Règlement pour solde
STP	10%	Provision : 40% de la créance
SAPLIX	-	Récupération probable de 80% de la créance

2. Titres

a. État des titres : Annexe n° 4, page n° 4.

b. Cessions des titres

- **Titres de participation** : 600 titres ont été cédés en octobre 2015.
- **Titres et valeurs de placement** : l'avis de crédit N° 265/01 relatif à la cession des titres et valeurs de placement, **non encore comptabilisé**, indique :
  - prix de cession unitaire : 510 DH ;
  - commissions bancaires (HT) : 2 DH par titre ;
  - taux de TVA sur commissions : 10 %.

3. Stocks

- D'après les données de l'inventaire de l'exercice 2015, le stock de matières premières est évalué à 200 000 DH. Une provision de 10% est nécessaire.
- Le stock de matières premières avait fait l'objet d'une provision de 15 000 DH au 31/12/2014.

4. Provisions pour risques et charges

- Une grosse réparation dont le coût est estimé à 600 000 DH est prévue pour l'exercice 2017. L'entreprise avait décidé de répartir ce coût sur les exercices 2013, 2014, 2015 et 2016. **(Charge liée à l'exploitation)**
- Suite à un contrôle fiscal survenu en août 2015, l'entreprise prévoit le paiement d'une pénalité de 25 000 DH au cours de 2017. **(Charge non courante)**

5. Régularisation des charges et des produits

- Le loyer d'un magasin, payé le 01/12/2015 pour un montant de 64 800 DH, couvre la période du 01/12/2015 au 31/03/2016.
- La consommation d'électricité du mois de décembre 2015 est estimée à 2 280 DH (TTC) ; TVA au taux de 14%. La facture correspondante ne sera reçue qu'en janvier 2016.
- Le client **PLASTICA** réclame la livraison de produits finis qui lui ont été facturés à la date du 29/12/2015. Montant : 17 000 DH (HT). TVA au taux de 20%.

TRAVAIL À FAIRE

1	a. Déterminer la valeur d'entrée du matériel informatique ORDI - 2. b. Calculer les dotations aux amortissements de l'exercice 2015.	2 pt
2	Passer au journal les écritures relatives : a. aux dotations aux amortissements de l'exercice 2015 ; b. à la sortie du matériel informatique ORDI - 1 cédé ; <b>Justifier par les calculs.</b> c. au retrait des frais d'augmentation du capital.	2 pt
3	Remplir l'extrait du : a. tableau des immobilisations autres que financières ; <b>Annexe n° 1, page n° 4.</b> b. tableau des amortissements. <b>Annexe n° 2, page n° 4.</b>	1 pt
4	Compléter : a. l'état des créances ; <b>Annexe n° 3, page n° 4.</b> b. l'état des titres. <b>Annexe n° 4, page n° 4.</b>	1,25 pt
5	Passer au journal toutes les écritures de régularisation relatives aux : a. créances clients ; b. titres ; c. stocks ; d. provisions pour risques et charges ; <b>justifier par le calcul la provision pour charges à répartir.</b> e. charges et produits. <b>Justifier par le calcul le montant du loyer à régulariser.</b>	6,5 pt
6	Remplir l'extrait du bilan au 31/12/2015. <b>Annexe n° 5, page n° 4.</b>	0,5 pt

DOSSIER N° 2 : ANALYSE COMPTABLE

Pour la réalisation de certains travaux d'analyse comptable relatifs à l'exercice 2015, l'entreprise « MANKA-SARL » vous remet les documents et informations ci-après :

DOCUMENT N° 1 : DONNÉES DE L'EXPLOITATION

1. Extrait du tableau des amortissements au 31/12/2015

Dotations aux amortissements de l'exercice : 270 000 DH.

2. Extrait du tableau des provisions

Exercice du 01/01/2015 au 31/12/2015

Nature	Dotations			Reprises		
	d'exploitation	financières	non courantes	d'exploitation	financières	non courantes
Provisions pour dépréciation de l'actif immobilisé	40 000	3 000	-	23 000	2 600	-
Provisions durables pour risques et charges	-	-	8 000	-	-	-
<b>SOUS-TOTAL (A)</b>	<b>40 000</b>	<b>3 000</b>	<b>8 000</b>	<b>23 000</b>	<b>2 600</b>	<b>-</b>
Provisions pour dépréciation de l'actif circulant (HT)	38 000	5 000	-	39 000	1 200	-
Autres provisions pour risques et charges	3 500	-	-	2 000	-	-
<b>SOUS-TOTAL (B)</b>	<b>41 500</b>	<b>5 000</b>	<b>-</b>	<b>41 000</b>	<b>1 200</b>	<b>-</b>

3. Informations complémentaires

- Résultat net de l'exercice : 254 600 DH
- Coût variable : 487 500 DH
- Taux de la marge sur coût variable : 35%
- Coût fixe : 92 400 DH
- Chiffre d'affaires : réparti régulièrement sur 12 mois.

4. Extrait du tableau de la capacité d'autofinancement (CAF) – autofinancement : Annexe n° 6, page n° 5.

DOCUMENT N° 2 : DONNÉES FINANCIÈRES

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

TRAVAIL À FAIRE

1	Compléter l'extrait du tableau de la capacité d'autofinancement. Annexe n° 6, page n° 5.	0,5 pt
2	a. Calculer le chiffre d'affaires. b. Présenter le tableau d'exploitation différentiel simplifié.	1,25 pt
3	a. Calculer et interpréter le seuil de rentabilité. b. Déterminer et interpréter sa date de réalisation. c. Calculer et interpréter l'indice de sécurité.	1,25 pt
4	Compléter l'extrait du tableau des redressements et des reclassements. Annexe n° 7, page n° 5.	2 pt
5	Calculer et interpréter : a. le fonds de roulement liquidité ; b. le ratio de solvabilité.	1,25 pt

**ANNEXES À REMPLIR ET À RENDRE OBLIGATOIREMENT AVEC LA COPIE**

**ANNEXE N° 1 : EXTRAIT DU TABLEAU DES IMMOBILISATIONS AUTRES QUE FINANCIÈRES**

Exercice du 01/01/2015 au 31/12/2015

Nature	Montant brut début exercice	Augmentation			Diminution			Montant brut fin exercice
		Acquisition	Production par l'entreprise pour elle même	Virement	Cession	Retrait	Virement	
Frais préliminaires								
Mobilier, matériel de bureau et aménagements divers								

**ANNEXE N° 2 : EXTRAIT DU TABLEAU DES AMORTISSEMENTS**

Exercice du 01/01/2015 au 31/12/2015

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

**ANNEXE N° 3 : ÉTAT DES CRÉANCES CLIENTS (TVA au taux de 20%)**

Client	Créance TTC au 01/01/2015	Règlement 2015	Créance HT au 31/12/2015	Provision 2015	Provision 2014	Ajustement		Créance irrécouvrable (HT)
						Dotation	Reprise	
PLAST	72 000	12 000						
STP	30 000	15 000						
SAPLIX	90 000	-						
<b>TOTAL</b>								

**ANNEXE N° 4 : ÉTAT DES TITRES**

Nature des titres		Nombre	Prix d'achat unitaire	Cours au 31/12/2015	Provision 2015	Provision 2014	Ajustement	
							Dotation	Reprise
Titres de participation	Cédés	600	300	270		6 000		
	Conservés	400	300	270		4 000		
Titres et valeurs de placement	Cédés	100	500	490		1 500		
	Conservés	200	500	490		3 000		

**ANNEXE N° 5 : EXTRAIT DU BILAN AU 31/12/2015**

ACTIF	Brut	Amortissements et provisions	Net
Mobilier, matériel de bureau et aménagements divers			
Titres de participation			
Matières et fournitures consommables			

**ANNEXES À REMPLIR ET À RENDRE OBLIGATOIREMENT AVEC LA COPIE**

**ANNEXE N° 6 : EXTRAIT DU TABLEAU DE LA CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT (CAF)**

Résultat net de l'exercice :	
• Bénéfice +	
• Perte -	
Dotations d'exploitation	
Dotations financières	
Dotations non courantes	
Reprises d'exploitation	
Reprises financières	
Reprises non courantes	
Produits des cessions d'immobilisations	480 000
Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées	530 000
<b>CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT</b>	

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

	Actif immobilisé	Créances	Capitaux propres	Dettes à long et moyen termes	Dettes à court terme
<b>Valeurs comptables</b>	<b>610 000</b>	<b>190 000</b>	<b>465 000</b>	<b>240 000</b>	<b>195 000</b>
Les amortissements du matériel de transport doivent être diminués de <b>100 000 DH</b> .					
<b>40 000 DH</b> de créances sur les clients sont encaissables dans deux ans.					
Le dénouement du litige, pour lequel une provision momentanée de <b>60 000 DH</b> a été constituée, est prévu pour l'exercice 2017.					
Annulation d'un projet de grosses réparations provisionné pour <b>50 000 DH</b> (Impôt sur les sociétés au taux de 30%).					
<b>Valeurs financières</b>					

EXTRAIT DE LA LISTE DES COMPTES DU PLAN COMPTABLE GÉNÉRAL MAROCAIN

Classe 1 : Comptes de financement permanent	
N°	Poste et Compte
<b>111</b>	<b>Capital social ou personnel</b>
1111	Capital social
<b>148</b>	<b>Autres dettes de financement</b>
1481	Emprunts auprès des établissements de crédit
<b>151</b>	<b>Provisions pour risques</b>
1511	Provisions pour litiges
1512	Provisions pour garanties données aux clients
1515	Provisions pour amendes, doubles droits, pénalités
<b>155</b>	<b>Provisions pour charges</b>
1555	Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices

Classe 2 : Comptes d'actif immobilisé	
N°	Poste et Compte
<b>211</b>	<b>Frais préliminaires</b>
2111	Frais de constitution
2113	Frais d'augmentation du capital
2117	Frais de publicité
<b>222</b>	<b>Brevets, marques, droits et valeurs similaires</b>
2220	Brevets, marques, droits et valeurs similaires
<b>223</b>	<b>Fonds commercial</b>
2230	Fonds commercial
<b>231</b>	<b>Terrains</b>
<b>232</b>	<b>Constructions</b>
2321	Bâtiments
<b>233</b>	<b>Installations techniques, matériel et outillage</b>
2332	Matériel et outillage
<b>234</b>	<b>Matériel de transport</b>
2340	Matériel de transport
<b>235</b>	<b>Mobilier, matériel de bureau et aménagements divers</b>
2351	Mobilier de bureau
2352	Matériel de bureau
2355	Matériel informatique
<b>241</b>	<b>Prêts immobilisés</b>
2411	Prêts au personnel
<b>248</b>	<b>Autres créances financières</b>
2481	Titres immobilisés
<b>251</b>	<b>Titres de participation</b>
2510	Titres de participation
<b>281</b>	<b>Amortissements des non-valeurs</b>
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
<b>282</b>	<b>Amortissements des immobilisations incorporelles</b>
2822	Amortissements des brevets, marques, droits et valeurs similaires
<b>283</b>	<b>Amortissements des immobilisations corporelles</b>
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)	
N°	Poste et Compte
<b>292</b>	<b>Provisions pour dép. des immobilisations incorporelles</b>
2920	PPD des immobilisations incorporelles
<b>293</b>	<b>Provisions pour dépréciation des immobilisations corporelles</b>
2930	PPD des immobilisations corporelles
<b>294/295</b>	<b>Provisions pour dépréciation des immobilisations financières</b>
2951	PPD des titres de participation

Classe 3 : Comptes d'actif circulant (hors trésorerie)	
N°	Poste et Compte
<b>311</b>	<b>Marchandises</b>
3111	Marchandises
<b>312</b>	<b>Matières et fournitures consommables</b>
3121	Matières premières
<b>315</b>	<b>Produits finis</b>
3151	Produits finis
<b>341</b>	<b>Fournisseurs débiteurs, avances et acomptes</b>
3417	Rabais, remises et ristournes à obtenir-avoirs non encore reçus
<b>342</b>	<b>Clients et comptes rattachés</b>
3421	Clients
3424	Clients douteux ou litigieux
3427	clients- factures à établir et créances sur travaux non encore facturables
34271	Clients- factures à établir
<b>345</b>	<b>État - débiteur</b>
3455	État- TVA récupérable
34551	État-TVA récupérable sur immobilisations
34552	État-TVA récupérable sur charges
3458	État-Autres comptes débiteurs
<b>349</b>	<b>Comptes de régularisation - actif</b>
3491	Charges constatées d'avance
3493	Intérêts courus et non échus à percevoir
<b>350</b>	<b>Titres et valeurs de placement</b>
3500	Titres et valeurs de placement
<b>390</b>	<b>Provisions pour dépréciations des comptes de l'actif circulant</b>
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)	
N°	Poste et Compte
<b>441</b>	<b>Fournisseurs et comptes rattachés</b>
4411	Fournisseurs
4417	Fournisseurs-factures non parvenues
<b>442</b>	<b>Clients créditeurs, avances et acomptes</b>
4427	RRR à accorder-avoirs à établir
<b>445</b>	<b>État-créditeur</b>
4455	État-TVA facturée
4458	État-Autres comptes créditeurs
<b>449</b>	<b>Comptes de régularisation-passif</b>
4491	Produits constatés d'avance
4493	Intérêts courus et non échus à payer
<b>450</b>	<b>Autres provisions pour risques et charges</b>
4501	Provisions pour litiges
4505	Provisions pour amendes, doubles droits et pénalités

Classe 5 : Comptes de trésorerie	
N°	Poste et Compte
5141	Banques (soldes débiteurs)
5161	Caisses

**Classe 6 : Comptes de charges**

N°	Poste et Compte
<b>611</b>	<b>Achats revendus de marchandises</b>
6111	Achats de marchandises "groupe A"
6114	Variation des stocks de marchandises
6119	Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats de marchandises
<b>612</b>	<b>Achats consommés de matières et de fournitures</b>
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
<b>613/614</b>	<b>Autres charges externes</b>
6131	Locations et charges locatives
6134	Primes d'assurances
6142	Transports
6144	Publicité, publications et relations publiques
6145	Frais postaux et frais de télécommunications
61451	Frais postaux
61455	Frais de téléphone
6147	Services bancaires
<b>616</b>	<b>Impôts et taxes</b>
6161	Impôts et taxes directs
6167	Impôts, taxes et droits assimilés
<b>617</b>	<b>Charges de personnel</b>
6171	Rémunérations du personnel
6174	Charges sociales
<b>618</b>	<b>Autres charges d'exploitation</b>
6182	Pertes sur créances irrécouvrables
<b>619</b>	<b>Dotations d'exploitation</b>
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
<b>631</b>	<b>Charges d'intérêts</b>
6311	Intérêts des emprunts et dettes
63111	Intérêts des emprunts
<b>638</b>	<b>Autres charges financières</b>
6385	Charges nettes sur cessions de titres et valeurs de placement
6386	Escomptes accordés
<b>639</b>	<b>Dotations financières</b>
6392	Dotations aux provisions pour dépréciation des immobilisations financières
6394	Dotations aux provisions pour dépréciation des titres et valeurs de placement

**Classe 6 (suite)**

N°	Poste et Compte
<b>651</b>	<b>Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées</b>
6513	V.N.A. des immobilisations corporelles cédées
6514	V.N.A. des immobilisations financières cédées (droits de propriété)
<b>658</b>	<b>Autres charges non courantes</b>
6585	Créances devenues irrécouvrables
<b>659</b>	<b>Dotations non courantes</b>
6595	Dotations non courantes aux provisions pour risques et charges
<b>670</b>	<b>Impôts sur les résultats</b>
6701	Impôts sur les bénéfices
<b>Classe 7 : Comptes de produits</b>	
<b>711</b>	<b>Ventes de marchandises</b>
7111	Ventes de marchandises au Maroc
7119	Rabais, remises et ristournes accordés par l'entreprise
<b>712</b>	<b>Ventes de biens et services produits</b>
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
<b>713</b>	<b>Variation des stocks de produits</b>
7132	Variation des stocks de biens produits
71321	Variation des stocks de produits finis
<b>718</b>	<b>Autres produits d'exploitation</b>
7182	Revenus des immeubles non affectés à l'exploitation
<b>719</b>	<b>Reprises d'exploitation ; Transferts de charges</b>
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
<b>738</b>	<b>Intérêts et autres produits financiers</b>
7381	Intérêts et produits assimilés
7385	Produits nets sur cessions de titres et valeurs de placement
7386	Escomptes obtenus
<b>739</b>	<b>Reprises financières ; Transferts de charges</b>
7392	Reprises sur PPD des immobilisations financières
7394	Reprises sur PPD des titres et valeurs de placement
<b>751</b>	<b>Produits des cessions d'immobilisations</b>
7512	P.C des immobilisations incorporelles
7513	P.C des immobilisations corporelles
7514	P.C des immobilisations financières (droits de propriété)
<b>757</b>	<b>Reprises sur subventions d'investissement</b>
7577	Reprises sur subventions d'investissement de l'exercice
<b>758</b>	<b>Autres produits non courants</b>
<b>759</b>	<b>Reprises non courantes ; transferts de charges</b>
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