


|        |   |  |
|--------|---|--|
| الصفحة | الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا<br>الدورة الاستدراكية 2019<br>- الموضوع - |  المملكة المغربية<br>وزارة التربية الوطنية<br>والتكوين المهني<br>والتعليم العالي والبحث العلمي |
| 1<br>9 |   |  |
| ◆      | *****   | RS51   |

|   |             |   |                  |
|---|-------------|---|------------------|
| 3 | مدة الانجاز | 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 trois 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 OPÉRATIONS FINANCIÈRES À LONG TERME**

L'entreprise «**ELECTRIC-MED S.A.R.L.**» est spécialisée dans la production de câbles électriques destinés aux professionnels du bâtiment. Pour la réalisation de certains travaux comptables et financiers relatifs à l'**exercice 2018**, le service comptable met à votre disposition les documents et informations ci-après.

**DOCUMENT N° 1 : IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES**

**1. Brevets, marques, droits et valeurs similaires**

| Date d'acquisition | Durée | Coefficient fiscal | Autres informations  |
|--------------------|-------|--------------------|--|
| 16/07/2014         | 4 ans | 1,5                | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Date de cession : 12/09/2018</li> <li>• Extrait du plan d'amortissement : Annexe n° 1</li> <li>• Extrait de la balance au 31/12/2018 : Annexe n° 2</li> </ul> |

**2. Matériel et outillage**

|              | Valeur d'entrée | Date d'entrée | Durée de vie | Mode d'amortissement |
|--------------|-----------------|---------------|--------------|----------------------|
| Machine A12  | 780 000         | 03/07/2008    | 10 ans       | Constant             |
| Machine B197 | 420 000         | 02/05/2017    |              |                      |

**DOCUMENT N° 2 : PROVISIONS ET AUTRES RÉGULARISATIONS**

**1. Créances clients (TVA au taux de 20%)**

**a. Extrait du bilan au 31/12/2017**

| Actif                        | Brut    | Amortissements et provisions | Net     |
|------------------------------|---------|------------------------------|---------|
| Clients et comptes rattachés | 281 600 | 5 550                        | 276 050 |

**b. Informations complémentaires**

| Client  | Créance TTC au 31/12/2017 | Règlement 2018 | Provision 2017 | Observation 2018                  |
|---------|---------------------------|----------------|----------------|-----------------------------------|
| ISWANE  | 44 400                    | -              | ?              | Perte probable de 3 400 DH        |
| CHAHINE | 50 760                    | -              | -              | Encaissement probable de 8 400 DH |

|                  |      |   |
|------------------|------|---|
| الصفحة<br>2<br>9 | RS51 | الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا - الدورة الاستدراكية 2019 - الموضوع<br>- مادة: المحاسبة والرياضيات المالية - شعبة العلوم الاقتصادية والتدبير مسلك علوم التدبير المحاسباتي |
|------------------|------|---|

## 2. Titres et valeurs de placement (TVP)

| État du portefeuille au 31/12/2017     | Provision 2017 | Cession du 26/12/2018         | Cours au 31/12/2018 |
|--|----------------|-------------------------------|---------------------|
| 1 000 actions achetées à 220 DH l'une. | 12 000 DH      | Nombre d'actions cédées : 700 | 204 DH              |

## 3. Stocks de produits finis

### a. Extrait de la balance avant inventaire au 31/12/2018

| N° de compte | Intitulé de compte                     | Solde débiteur | Solde créditeur |
|--------------|--|----------------|-----------------|
| 71321        | Variation des stocks de produits finis | 280 000        |                 |

### b. Extrait du compte de produits et charges

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

|                                  | Totaux de l'exercice |
|----------------------------------|----------------------|
| Variation des stocks de produits | - 280 000            |

## 4. Provisions pour risques et charges. Annexe n° 6

## 5. Emprunts indivis et régularisation des charges et produits

Pour financer partiellement la machine B197 acquise le 02/05/2017, l'entreprise avait contracté, le même jour, un emprunt indivis d'un montant de 300 000 DH.

Du tableau d'amortissement de cet emprunt, on extrait les informations suivantes :

- Mode de remboursement : annuités constantes de fin de période ;
- Nombre d'annuités : 5 ;
- Capital restant dû au 02/05/2018, après le 1<sup>er</sup> remboursement : 247 832,81 DH ;
- Taux de TVA : 10%.

## TRAVAIL À FAIRE

|   |  |         |
|---|--|---------|
| 1 | Compléter l'extrait du plan d'amortissement des brevets. <b>Annexe n° 1</b>  | 0,75 pt |
| 2 | Calculer les dotations aux amortissements relatives à l'exercice 2018.   | 1,25 pt |
| 3 | Passer au journal les écritures relatives :<br>a. aux dotations aux amortissements ;<br>b. à la sortie des brevets. <b>Justifier par le calcul</b>   | 2 pts   |
| 4 | Compléter l'extrait de la balance au 31/12/2018. <b>Annexe n° 2</b>  | 0,5 pt  |
| 5 | Compléter :<br>a. l'état des créances clients ; <b>Annexe n° 3</b><br>b. l'état des titres et valeurs de placement. <b>Annexe n° 4</b>   | 1,75 pt |
| 6 | Passer au journal toutes les écritures de régularisation relatives :<br>a. aux créances clients ;<br>b. aux titres et valeurs de placement.  | 3,5 pts |
| 7 | a. Donner la signification du montant du poste «713. Variation des stocks de produits».<br>b. Vérifier par le calcul que la valeur du stock final des produits finis est nulle.<br>c. Cocher la bonne réponse. <b>Annexe n° 5</b>  | 0,75 pt |
| 8 | Relier, par une flèche, chaque situation à la régularisation correspondante. <b>Annexe n° 6</b>  | 0,25 pt |
| 9 | a. Calculer le montant du 1 <sup>er</sup> amortissement.<br>b. Calculer le taux d'intérêt annuel.<br>c. Calculer l'intérêt de la 2 <sup>ème</sup> période au 02/05/2019.<br>d. Passer au journal l'écriture de régularisation des intérêts au titre de l'exercice 2018. <b>Justifier par le calcul</b> | 1,75 pt |

|                  |      |   |
|------------------|------|---|
| الصفحة<br>3<br>9 | RS51 | الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا - الدورة الاستدراكية 2019 - الموضوع<br>- مادة: المحاسبة والرياضيات المالية - شعبة العلوم الاقتصادية والتدبير مسلك علوم التدبير المحاسباتي |
|------------------|------|---|

**DOSSIER N° 2 : ANALYSE COMPTABLE**

L'entreprise « **MESBANE et Cie** », est spécialisée dans la confection des nappes en tissu. En vue de réaliser certains travaux d'analyse comptable relatifs à l'exercice 2018, elle vous remet les documents et informations ci-après :

**DOCUMENT N° 1 : DONNÉES DE L'EXPLOITATION**

**1. Données extraites du compte de produits et charges de l'exercice 2018**

- Ventes de biens et services produits : 3 380 000 DH
- Variation des stocks de produits : - 501 400 DH
- Achats consommés de matières et fournitures : 1 556 000 DH
- Résultat courant : 750 000 DH
- Total des produits : 5 841 900 DH
- Total des charges : 4 866 900 DH

**2. Extrait de la balance après inventaire au 31/12/2018**

| N° de compte | Intitulé de compte  | Solde débiteur | Solde créditeur |
|--------------|---|----------------|-----------------|
| 6193         | D.E.A des immobilisations corporelles   | 162 000        |                 |
| 6196         | Dotations d'exploitation aux P.P.D. de l'actif circulant                      | 225 000        |                 |
| 6392         | Dotations aux provisions pour dépréciation des immobilisations financières    | 5 600          |                 |
| 6394         | Dotations aux provisions pour dépréciation des titres et valeurs de placement | 1 250          |                 |
| 65955        | DNC aux provisions pour risques et charges durables                           | 3 000          |                 |
| 7194         | Reprises sur provisions pour dépréciation des immobilisations                 |                | 7 500           |
| 7196         | Reprises sur provisions pour dépréciation de l'actif circulant                |                | 36 250          |
| 7392         | Reprises sur provisions pour dépréciation des immobilisations financières     |                | 12 000          |

**3. Extrait du tableau des plus ou moins-values sur cessions ou retraits d'immobilisations**

| Date de cession | Compte principal           | Valeur nette d'amortissements | Produit de cession |
|-----------------|----------------------------|-------------------------------|--------------------|
| 30/04/2018      | 2340 Matériel de transport | 34 000                        | 40 000             |

**4. Autres informations**

- Les charges variables autres que les achats consommés de matières et fournitures sont de 410 000 DH.
- Les produits variables autres que le chiffre d'affaires et la variation des stocks de produits sont nuls.

**DOCUMENT N° 2 : DONNÉES FINANCIÈRES**

**1. Extrait du bilan comptable au 31/12/2018**

| Actif                          | Brut    | Amortissements et provisions | Net     |
|--------------------------------|---------|------------------------------|---------|
| Immobilisation en non-valeurs  | 20 000  | 12 000                       | 8 000   |
| Immobilisations corporelles    | 841 000 | 168 000                      | 673 000 |
| Immobilisations financières    | 75 000  | 25 000                       | 50 000  |
| Stocks                         | 98 000  | 16 000                       | 82 000  |
| Créances de l'actif circulant  | 142 000 | 32 000                       | 110 000 |
| Titres et valeurs de placement | 63 000  | 3 000                        | 60 000  |

**2. Informations financières**

- Les constructions, d'une valeur comptable de 491 000 DH, sont estimées à 525 000 DH.
- Les amortissements des installations techniques doivent être augmentés de 14 000 DH.
- Le stock outil est de 15 000 DH.
- Des titres et valeurs de placement d'une valeur comptable de 8 700 DH sont difficilement négociables.

**TRAVAIL À FAIRE**

|   |   |         |
|---|---|---------|
| 1 | a. Calculer le résultat net de l'exercice 2018.<br>b. Compléter l'extrait du tableau de la capacité d'autofinancement. <b>Annexe n° 7</b> | 0,75 pt |
| 2 | a. Calculer le coût variable.<br>b. Présenter le tableau d'exploitation différentiel simplifié.<br>c. Définir le seuil de rentabilité.    | 1,25 pt |
| 3 | a. Compléter l'extrait du tableau des redressements et reclassements. <b>Annexe n° 8</b><br>b. Déduire la valeur financière des dettes.   | 1,25 pt |
| 4 | Calculer et interpréter :<br>a. le ratio de solvabilité ;<br>b. le ratio de l'autonomie financière.                                       | 0,75 pt |

|                  |      |   |
|------------------|------|---|
| الصفحة<br>4<br>9 | RS51 | الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا - الدورة الاستدراكية 2019 - الموضوع<br>- مادة: المحاسبة والرياضيات المالية - شعبة العلوم الاقتصادية والتدبير مسلك علوم التدبير المحاسباتي |
|------------------|------|---|

**DOSSIER N° 3 : COMPTABILITÉ ANALYTIQUE D'EXPLOITATION**

L'entreprise «**PLAISIR DU CAFÉ S.A.**» produit, à partir des grains de café vert, deux variétés de café :

- **Fil-café** : destiné à la cafetière à filtre
- **Gro-café** : destiné à la cafetière manuelle

**I. PROCESSUS DE PRODUCTION**

| Atelier                | Activité   | Résultat   |
|------------------------|--|--|
| <b>Torréfaction</b>    | Les grains de café vert sont grillés dans le but de développer l'arôme et la couleur et de faciliter la mouture. | Grains de café torréfiés   |
| <b>Mouture</b>         | Les grains de café torréfiés sont moulus grossièrement ou finement selon la nature de la préparation.            | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Mouture fine : Fil-café</li> <li>• Mouture grossière : Gro-café.</li> </ul> |
| <b>Conditionnement</b> | Les deux variétés de café sont mises dans des sachets de 250 grammes chacun.                                     | Sachet de café   |

**II. INFORMATIONS RELATIVES AU MOIS DE MARS 2019**

**1. Extrait du tableau de répartition des charges indirectes**

|                           | Approvisionnement                  | Torréfaction                        | Mouture          | Conditionnement  | Distribution   |
|---------------------------|------------------------------------|-------------------------------------|------------------|------------------|----------------|
| Nature des unités d'œuvre | 1 Kg de grains de café vert acheté | 1 Kg de grains de café vert utilisé | Heure machine(*) | 1 Sachet de café | 10 DH de vente |
| Coût de l'unité d'œuvre   | 3,5                                | 12,5                                | 30               | 5                | 0,5            |

(\*) 280 heures dont 180 heures pour le Gro-café.

**2. Frais directs d'approvisionnement**

Les frais directs d'approvisionnement d'un montant de 36 800 DH concernent uniquement les sachets vides.

**3. État et mouvements des matières et produits finis**

|                            | Stock au 01/03                                      | Entrées du mois                       | Sorties du mois   |
|----------------------------|---|---------------------------------------|---|
| <b>Grains de café vert</b> | 5 000 kg à 33 DH le kg                              | 20 000 kg achetés à 24 DH le kg       | 15 000 kg dont 5 000 kg pour la variété Gro-café  |
| <b>Sachets vides</b>       | 24 000 unités pour une valeur globale de 163 200 DH | 46 000 unités achetées à 6 DH l'unité | <ul style="list-style-type: none"> <li>• 60 000 unités dont 40 000 pour Fil-café</li> <li>• CMUP : 6,80 DH</li> </ul> |
| <b>Sachets de café</b>     | 1 000 sachets                                       | 60 000 sachets                        | 57 000 sachets  |

**4. Main d'œuvre directe**

| Torréfaction     |            | Mouture          |            | Conditionnement     |            |
|------------------|------------|------------------|------------|---------------------|------------|
| Fil-café         | Gro-café   | Fil-café         | Gro-café   | Fil-café            | Gro-café   |
| 430 heures       | 250 heures | 305 heures       | 150 heures | 400 heures          | 150 heures |
| 30 DH de l'heure |            | 20 DH de l'heure |            | 37,50 DH de l'heure |            |

**5. Autres informations**

- Aucun stockage intermédiaire n'est constaté entre les différents ateliers.
- Les sorties des stocks sont évaluées au coût moyen unitaire pondéré avec cumul du stock initial (CMUP).

**Travail à faire**

|   |  |         |
|---|--|---------|
| 1 | Présenter sous forme de tableaux, le calcul du coût d'achat :<br>a. des grains de café vert ;<br>b. des sachets vides. | 0,75 pt |
| 2 | Présenter l'inventaire permanent des grains de café vert.  | 0,5 pt  |
| 3 | Présenter sous forme de tableau, le calcul du coût de production des sachets de la variété Fil-café.                   | 1,75 pt |

|                  |      |   |
|------------------|------|---|
| الصفحة<br>5<br>9 | RS51 | الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا - الدورة الاستدراكية 2019 - الموضوع<br>- مادة: المحاسبة والرياضيات المالية - شعبة العلوم الاقتصادية والتدبير مسلك علوم التدبير المحاسباتي |
|------------------|------|---|

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

**Annexe n° 1 : Extrait du plan d'amortissement des brevets**

| Période | Base de calcul | Taux      |          |        | Annuité | Amortissements cumulés | V.N.A fin exercice |
|---------|----------------|-----------|----------|--------|---------|------------------------|--------------------|
|         |                | dégressif | constant | retenu |         |                        |                    |
| 2016    | 121 875        | 37,5      |          |        | 48 750  | 166 875                |                    |
| 2018    |                | 37,5      |          |        |         | 240 000                | 0                  |

**Annexe n° 2 : Extrait de la balance au 31/12/2018**

| N°   | Intitulé  | Solde avant inventaire |           | Mouvements de l'inventaire |        |
|------|---|------------------------|-----------|----------------------------|--------|
|      |   | débit                  | créditeur | débit                      | crédit |
| 2220 | Brevets, marques, droits et valeurs similaires                    |                        |           |                            |        |
| 2822 | Amortissements des brevets, marques, droits et valeurs similaires |                        | 215 625   |                            |        |

**Annexe n° 3 : État des créances clients (TVA au taux de 20%)**

| Client  | Créance HT au 31/12/2018 | Provision 2018 | Provision 2017 | Ajustement |         |
|---------|--------------------------|----------------|----------------|------------|---------|
|         |                          |                |                | Dotation   | Reprise |
| ISWANE  |                          |                |                |            |         |
| CHAHINE |                          |                |                |            |         |

**Annexe n° 4 : État des titres et valeurs de placement**

| Titres    | Nombre | Provision 2018 | Provision 2017 | Ajustement |         |
|-----------|--------|----------------|----------------|------------|---------|
|           |        |                |                | Dotation   | Reprise |
| Cédés     |        |                |                |            |         |
| Conservés |        |                |                |            |         |

**Annexe n° 5 : Questions à choix multiple**

Le compte « variation des stocks de matières premières » est un compte

Le poste « 611. Achats revendus de marchandises » est calculé selon la formule

- d'actif
- de passif
- de charges
- de produits

- Achats de marchandises - RRR obtenus sur achats de marchandises - (Stock initial - stock final)
- Achats de marchandises - RRR obtenus sur achats de marchandises + (Stock initial + stock final)
- Achats de marchandises - RRR obtenus sur achats de marchandises - (Stock final - stock initial)
- Achats de marchandises- RRR obtenus sur achats de marchandises + (Stock final - stock initial)

RRR = Rabais, Remises et Ristournes

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

**Annexe n° 6 : Provisions pour risques et charges**

| Situation   | Régularisation 2018          |
|---|------------------------------|
| Au 31/12/2018, l'entreprise envisage de rénover ses locaux industriels en 2021. Le coût des travaux estimé à 120 000 DH sera réparti sur 3 ans. | Création de la provision     |
|   | Augmentation de la provision |
|   | Annulation de la provision   |
|   | Diminution de la provision   |

**Annexe n° 7 : Extrait du tableau de la capacité d'autofinancement (C.A.F)**

|  |   |
|--|---|
| 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                    |   |
| Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées |   |
| <b>CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT</b>                          |   |

**Annexe n° 8 : Extrait du tableau des redressements et des reclassements**

|                     | Actif immobilisé | Stocks | Créances | Trésorerie-actif | Capitaux propres |
|---------------------|------------------|--------|----------|------------------|------------------|
| Valeurs comptables  |                  | 82 000 |          | 17 000           | 480 000          |
|                     |                  |        |          |                  |                  |
|                     |                  |        |          |                  |                  |
|                     |                  |        |          |                  |                  |
|                     |                  |        |          |                  |                  |
|                     |                  |        |          |                  |                  |
| Valeurs financières |                  |        |          |                  |                  |

|                  |      |   |
|------------------|------|---|
| الصفحة<br>7<br>9 | RS51 | الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا - الدورة الاستدراكية 2019 - الموضوع<br>- مادة: المحاسبة والرياضيات المالية - شعبة العلوم الاقتصادية والتدبير مسلك علوم التدبير المحاسباتي |
|------------------|------|---|

EXTRAIT DE LA LISTE DES COMPTES DU PLAN COMPTABLE GÉNÉRAL MAROCAIN

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

| Classe 2 : Comptes d'actif immobilisé |   |
|---------------------------------------|---|
| 211                                   | <b>Frais préliminaires</b>  |
| 2111                                  | Frais de constitution   |
| 2113                                  | Frais d'augmentation du capital                                       |
| 2117                                  | Frais de publicité  |
| 222                                   | <b>Brevets, marques, droits et valeurs similaires</b>                 |
| 2220                                  | Brevets, marques, droits et valeurs similaires                        |
| 223                                   | <b>Fonds commercial</b>   |
| 2230                                  | Fonds commercial  |
| 231                                   | <b>Terrains</b>   |
| 232                                   | <b>Constructions</b>  |
| 2321                                  | Bâtiments   |
| 233                                   | <b>Installations techniques, matériel et outillage</b>                |
| 2331                                  | Installations techniques  |
| 2332                                  | Matériel et outillage   |
| 234                                   | <b>Matériel de transport</b>  |
| 2340                                  | Matériel de transport   |
| 235                                   | <b>Mobilier, matériel de bureau et aménagements divers</b>            |
| 2351                                  | Mobilier de bureau  |
| 2352                                  | Matériel de bureau  |
| 2355                                  | Matériel informatique   |
| 241                                   | <b>Prêts immobilisés</b>  |
| 2411                                  | Prêts au personnel  |
| 248                                   | <b>Autres créances financières</b>                                    |
| 2481                                  | Titres immobilisés  |
| 251                                   | <b>Titres de participation</b>  |
| 2510                                  | Titres de participation   |
| 281                                   | <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                                 |
| 282                                   | <b>Amortissements des immobilisations incorporelles</b>               |
| 2822                                  | Amortissements des brevets, marques, droits et valeurs similaires     |
| 283                                   | <b>Amortissements des immobilisations corporelles</b>                 |
| 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              | <b>Provisions pour dép. des immobilisations incorporelles</b>       |
| 2920             | PPD des immobilisations incorporelles                               |
| 293              | <b>Provisions pour dépréciation des immobilisations corporelles</b> |
| 2930             | PPD des immobilisations corporelles                                 |
| 294/295          | <b>Provisions pour dépréciation des immobilisations financières</b> |
| 2951             | PPD des titres de participation                                     |

| Classe 3 : Comptes d'actif circulant (hors trésorerie) |  |
|--|--|
| 311  | <b>Marchandises</b>  |
| 3111   | Marchandises   |
| 312  | <b>Matières et fournitures consommables</b>                                |
| 3121   | Matières premières   |
| 315  | <b>Produits finis</b>  |
| 3151   | Produits finis   |
| 341  | <b>Fournisseurs débiteurs, avances et acomptes</b>                         |
| 3417   | Rabais, remises et ristournes à obtenir, avoirs non encore reçus           |
| 342  | <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  |
| 345  | <b>État - débiteur</b>   |
| 3455   | État- TVA récupérable  |
| 34552  | État-TVA récupérable sur charges   |
| 3458   | État-Autres comptes débiteurs  |
| 348  | <b>Autres débiteurs</b>  |
| 3481   | Créances sur cessions d'immobilisations                                    |
| 349  | <b>Comptes de régularisation - actif</b>                                   |
| 3491   | Charges constatées d'avance  |
| 3493   | Intérêts courus et non échus à percevoir                                   |
| 350  | <b>Titres et valeurs de placement</b>                                      |
| 3500   | Titres et valeurs de placement   |
| 390  | <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) |  |
|--|--|
| 441  | <b>Fournisseurs et comptes rattachés</b>             |
| 4411   | Fournisseurs   |
| 4417   | Fournisseurs-factures non parvenues                  |
| 442  | <b>Clients créditeurs, avances et acomptes</b>       |
| 4427   | RRR à accorder-avoirs à établir                      |
| 445  | <b>État-créditeur</b>                                |
| 4455   | État-TVA facturée                                    |
| 4458   | État-Autres comptes créditeurs                       |
| 449  | <b>Comptes de régularisation-passif</b>              |
| 4491   | Produits constatés d'avance                          |
| 4493   | Intérêts courus et non échus à payer                 |
| 450  | <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 |                            |
|----------------------------------|----------------------------|
| 5141                             | Banques (soldes débiteurs) |
| 5161                             | Caisses                    |

EXTRAIT DE LA LISTE DES COMPTES DU PLAN COMPTABLE GÉNÉRAL MAROCAIN

| Classe 6 : Comptes de charges |   |
|-------------------------------|---|
| <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   |
| 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  |
| 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  |
| 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        |
| <b>631</b>                    | <b>Charges d'intérêts</b>   |
| 6311                          | Intérêts des emprunts et dettes   |
| <b>638</b>                    | <b>Autres charges financières</b>   |
| 6385                          | Charges nettes sur cessions de titres et valeurs de placement                         |
| <b>639</b>                    | <b>Dotations financières</b>  |
| 6394                          | Dotations aux provisions pour dépréciation des titres et valeurs de placement         |

| Classe 6 (suite) |   |
|------------------|---|
| <b>651</b>       | <b>Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées</b>   |
| 6512             | VNA des immobilisations incorporelles cédées                        |
| 6513             | VNA 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>                                      |
| 65962            | DNC aux PPD de l'actif immobilisé                                   |

| Classe 7 : Comptes de produits |  |
|--------------------------------|--|
| <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>714</b>                     | <b>Immobilisations produites par l'entreprise pour elle-même</b> |
| <b>716</b>                     | <b>Subventions d'exploitation</b>                                |
| <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                                   |
| 73811                          | Intérêts des prêts   |
| 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     |



EXTRAIT DES TABLES FINANCIÈRES

Taux 5%

| Table N° 1<br>Valeur acquise par un capital d'un dirham après n périodes de placement à intérêts composés |           | Table N° 2<br>Valeur actuelle d'un capital d'un dirham payable dans n périodes |              | Table N° 3<br>Valeur acquise, après n périodes, par une suite d'annuités d'un dirham placées à la fin de chaque période |                     | Table N° 4<br>Valeur actuelle d'une suite d'annuités d'un dirham versées en fin de périodes, pendant n périodes |                        | Table N° 5<br>Valeur des annuités constantes qui amortissent en n périodes un capital d'un dirham |                        |
|---|-----------|--|--------------|---|---------------------|---|------------------------|---|------------------------|
| i   | 5%        | i  | 5%           | i   | 5%                  | i   | 5%                     | i   | 5%                     |
| n   | $(1+i)^n$ | n  | $(1+i)^{-n}$ | n   | $((1+i)^n - 1) / i$ | n   | $(1 - (1+i)^{-n}) / i$ | n   | $i / (1 - (1+i)^{-n})$ |
| 1   | 1,050000  | 1  | 0,952381     | 1   | 1,000000            | 1   | 0,952381               | 1   | 1,050000               |
| 2   | 1,102500  | 2  | 0,907029     | 2   | 2,050000            | 2   | 1,859410               | 2   | 0,537805               |
| 3   | 1,157625  | 3  | 0,863838     | 3   | 3,152500            | 3   | 2,723248               | 3   | 0,367209               |
| 4   | 1,215506  | 4  | 0,822702     | 4   | 4,310125            | 4   | 3,545951               | 4   | 0,282012               |
| 5   | 1,276282  | 5  | 0,783526     | 5   | 5,525631            | 5   | 4,329477               | 5   | 0,230975               |

Taux 7%

| Table N° 1<br>Valeur acquise par un capital d'un dirham après n périodes de placement à intérêts composés |           | Table N° 2<br>Valeur actuelle d'un capital d'un dirham payable dans n périodes |              | Table N° 3<br>Valeur acquise, après n périodes, par une suite d'annuités d'un dirham placées à la fin de chaque période |                     | Table N° 4<br>Valeur actuelle d'une suite d'annuités d'un dirham versées en fin de périodes, pendant n périodes |                        | Table N° 5<br>Valeur des annuités constantes qui amortissent en n périodes un capital d'un dirham |                        |
|---|-----------|--|--------------|---|---------------------|---|------------------------|---|------------------------|
| i   | 7%        | i  | 7%           | i   | 7%                  | i   | 7%                     | i   | 7%                     |
| n   | $(1+i)^n$ | n  | $(1+i)^{-n}$ | n   | $((1+i)^n - 1) / i$ | n   | $(1 - (1+i)^{-n}) / i$ | n   | $i / (1 - (1+i)^{-n})$ |
| 1   | 1,070000  | 1  | 0,934579     | 1   | 1,000000            | 1   | 0,934579               | 1   | 1,070000               |
| 2   | 1,144900  | 2  | 0,873439     | 2   | 2,070000            | 2   | 1,808018               | 2   | 0,553092               |
| 3   | 1,225043  | 3  | 0,816298     | 3   | 3,214900            | 3   | 2,624316               | 3   | 0,381052               |
| 4   | 1,310796  | 4  | 0,762895     | 4   | 4,439943            | 4   | 3,387211               | 4   | 0,295228               |
| 5   | 1,402552  | 5  | 0,712986     | 5   | 5,750741            | 5   | 4,100197               | 5   | 0,243891               |

Taux 12%

| Table N° 1<br>Valeur acquise par un capital d'un dirham après n périodes de placement à intérêts composés |           | Table N° 2<br>Valeur actuelle d'un capital d'un dirham payable dans n périodes |              | Table N° 3<br>Valeur acquise, après n périodes, par une suite d'annuités d'un dirham placées à la fin de chaque période |                     | Table N° 4<br>Valeur actuelle d'une suite d'annuités d'un dirham versées en fin de périodes, pendant n périodes |                        | Table N° 5<br>Valeur des annuités constantes qui amortissent en n périodes un capital d'un dirham |                        |
|---|-----------|--|--------------|---|---------------------|---|------------------------|---|------------------------|
| i   | 12%       | i  | 12%          | i   | 12%                 | i   | 12%                    | i   | 12%                    |
| n   | $(1+i)^n$ | n  | $(1+i)^{-n}$ | n   | $((1+i)^n - 1) / i$ | n   | $(1 - (1+i)^{-n}) / i$ | n   | $i / (1 - (1+i)^{-n})$ |
| 1   | 1,120000  | 1  | 0,892857     | 1   | 1,000000            | 1   | 0,892857               | 1   | 1,120000               |
| 2   | 1,254400  | 2  | 0,797194     | 2   | 2,120000            | 2   | 1,690051               | 2   | 0,591698               |
| 3   | 1,404928  | 3  | 0,711780     | 3   | 3,374400            | 3   | 2,401831               | 3   | 0,416349               |
| 4   | 1,573519  | 4  | 0,635518     | 4   | 4,779328            | 4   | 3,037349               | 4   | 0,329234               |
| 5   | 1,762342  | 5  | 0,567427     | 5   | 6,352847            | 5   | 3,604776               | 5   | 0,277410               |