

# الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا الدورة الاستدراكية 2023

TTTTTTTTTTTTTTTTTTTT-TTT

الموضوع

RS 50

3h

مدة الإنجاز

المحاسبة

المادة

4

المعامل

شعبة علوم الاقتصاد والتدبير مسلك العلوم الاقتصادية

الشعبة أو المملك

## NOTE

- Seule l'utilisation de la calculatrice non programmable est autorisée.
- Les deux dossiers du sujet sont indépendants.
- L'écriture comptable doit comporter les numéros et les intitulés des comptes, les montants et le libellé.
- 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

L'entreprise « TRUF-CHOCO » est spécialisée dans la production d'une gamme de bonbons chocolatés. Pour effectuer certains travaux d'inventaire relatifs à l'exercice 2022, on met à votre disposition les documents ci-dessous :

## DOCUMENT N° 1 : AMORTISSEMENTS

## 1. Frais d'augmentation du capital

## a. Extrait du grand livre

28113 Amortissements des frais d'augmentation du capital		D	C
		01/01/2022	33 000

## b. Autres informations

- Valeur d'entrée : 41 250 DH
- Date d'entrée : 15/09/2018

## 2. Matériel de transport

## a. Extrait du bilan au 31/12/2021

Actif	Net
Matériel de transport	11 400

## b. Autres informations

Le matériel de transport, acquis le 06/04/2017, est amorti selon le mode constant sur 5 ans.

## 3. Matériel et outillage

## a. Composition

- Machine MIX-111 :
  - Date d'entrée : 25/09/2019
  - Durée d'utilisation : 10 ans
  - Mode d'amortissement : dégressif ; coefficient fiscal : 3
  - Extrait du plan d'amortissement : Annexe n° 1

## • Machine Tools-FZ :

Valeur d'entrée	Mode	Durée	Cession
708 000	Linéaire	10 ans	Date : 28/05/2022

## b. Extrait du tableau des amortissements : Annexe n° 2

## DOCUMENT N ° 2 : PROVISIONS ET RÉGULARISATION DES STOCKS

## 1. Fonds commercial

## a. Extrait du bilan au 31/12/2022

Actif	Exercice 2022		
	Brut	Amortissements et provisions	Net
Fonds commercial	375 000	45 000	330 000

## b. Extrait du compte de produits et charges de l'exercice 2022

Charges non courantes	
Dotations non courantes (*)	15 000

(\*) Ce poste concerne uniquement la dotation aux provisions sur le fonds commercial.

## 2. Stocks

## Extrait de la balance au 31/12/2022

Compte	Solde avant inventaire		Solde après inventaire	
	débiteur	créditeur	débiteur	créditeur
3915 Provisions pour dépréciation des produits finis		18 200		19 450
71321 Variation des stocks de produits finis	364 000		65 000	

## 3. Créances clients

## a. État des créances clients (TVA au taux de 20 %)

Client (e)	Créances TTC au 31/12/2022	Provision 2022	Provision 2021	Ajustement	
				Dotation	Reprise
Adam	44 400	-	36 260		36 260
Maryam	24 000	6 000	-	6 000	

## b. Sort de la créance sur le client Adam au 31/12/2022

La créance est totalement irrécouvrable.

## 4. Titres et valeurs de placement

## a. Extrait du portefeuille des titres

Le nombre des actions au 01/01/2022 est de 220.

## b. Cession

- Nombre d'actions cédées : 204
- Date de cession : 25/12/2022

## c. Extrait du grand livre au 31/12/2022

D 3500 Titres et valeurs de placement	C	D 3950 PPD des titres et valeurs de placement	C
01/01 SÀN 134 200	25/12 124 440	31/12 2 652	01/01 2 860
	SD au 31/12 9 760	SC au 31/12 448	31/12 240
6385 Charges nettes sur cessions de titres et valeurs de placement			
D 25/12 5 508	C	SD au 31/12 5 508	

SÀN : Solde à nouveau

SD : Solde débiteur

SC : Solde créditeur

## 5. Provisions pour risques et charges d'exploitation

### a. Objet de la provision

La remise en l'état d'un entrepôt de stockage, comme prévu dans le contrat de bail, doit être effectuée en 2024.

### b. Décision

Au 31/12/2020, l'entreprise avait décidé de répartir sur quatre exercices le montant probable du devis relatif à cette charge.

### c. Extrait de la balance

Au 31/12/2021, le solde créditeur du compte « 1555 Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices » est de 103 500 DH.

## DOCUMENT N ° 3 : RÉGULARISATION DES CHARGES ET PRODUITS

- L'entreprise verse annuellement une cotisation au groupement professionnel des chocolatiers au Maroc. La cotisation de l'exercice 2022 s'élevant à 27 800 DH ne sera comptabilisée qu'en janvier 2023.
- Le 28/12/2022, livraison de bonbons chocolatés pour un montant de 31 680 DH (hors taxes) au client REDA. La facture correspondante sera établie l'année prochaine. TVA au taux de 20 %

## TRAVAIL À FAIRE

1	<b>Frais d'augmentation du capital</b> a. Calculer le taux d'amortissement. b. Calculer la dotation aux amortissements de l'exercice 2022. c. Passer au journal l'écriture relative à la dotation aux amortissements au 31/12/2022. d. Passer au journal l'écriture relative au retrait.	1,5 pt
2	<b>Matériel de transport</b> a. Donner la signification du montant net figurant dans l'extrait du bilan au 31/12/2021. b. Expliquer que ce montant correspond aussi à l'annuité de l'exercice 2022. c. Calculer la valeur d'entrée. d. Passer au journal l'écriture relative à la dotation aux amortissements au 31/12/2022.	1,75 pt
3	<b>Matériel et outillage</b> a. Compléter l'extrait du plan d'amortissement de la machine MIX-111. <b>Annexe n° 1</b> b. Compléter l'extrait du tableau des amortissements. <b>Annexe n° 2</b> c. Passer au journal l'écriture des dotations aux amortissements au 31/12/2022. d. Passer au journal l'écriture de régularisation de la cession de la machine Tools-FZ.	2 pts
4	<b>Fonds commercial</b> a. Compléter l'état des provisions sur le fonds commercial. <b>Annexe n° 3</b> b. Passer au journal l'écriture nécessaire au 31/12/2022.	0,75 pt
5	<b>Stocks</b> a. Donner la signification du solde après inventaire du compte « 71321 Variation des stocks de produits finis ». b. Calculer le montant du stock final. c. Passer au journal toutes les écritures de régularisation au 31/12/2022.	1,75 pt
6	<b>Créances clients</b> a. Donner la signification de la reprise constatée sur le client Adam. b. Calculer le taux de provision nécessaire en 2022 sur la cliente Maryam. c. Passer au journal toutes les écritures de régularisation au 31/12/2022.	2 pts
7	<b>Titres et valeurs de placement</b> a. Passer au journal toutes les écritures de régularisation au 31/12/2022. b. Calculer le prix de cession unitaire.	1,25 pt
8	<b>Provisions pour risques et charges</b> Passer au journal l'écriture nécessaire au 31/12/2022. Justifier par les calculs	2 pts
9	<b>Régularisation des charges et produits</b> Passer au journal toutes les écritures de régularisation au 31/12/2022.	

**DOSSIER N° 2 : ANALYSE COMPTABLE**

L'entreprise « **GROSMETIC S.A.R.L.** », spécialisée dans la commercialisation en gros des produits cosmétiques, met à votre disposition les documents suivants afin d'effectuer certains travaux d'analyse comptable relatifs à l'exercice 2022.

**DOCUMENT N° 1 : DONNÉES FINANCIÈRES**

**1. Extrait du tableau de redressements et reclassements de l'exercice 2022. Annexe n° 4**

**2. Informations financières de l'exercice 2022**

- La valeur nette comptable de l'immobilisation en non-valeurs est de 92 400 DH.
- Le fonds commercial créé par l'entreprise est d'une valeur de 216 000 DH.
- Le stock outil représente 42 % de la valeur nette comptable des stocks.
- La provision sur les créances clients de 106 200 DH est réestimée à 114 000 DH.
- Les titres et valeurs de placement facilement cessibles sont de 96 000 DH.

**3. Extrait du bilan financier condensé au 31/12/2022. Annexe n° 5**

**DOCUMENT N° 2 : DONNÉES DE L'EXPLOITATION**

**1. Extrait du tableau de formation des résultats. Annexe n° 6**

**2. Autres données**

- Résultat courant : 720 000
- Seuil de rentabilité : 1 320 000
- Taux de marge sur coût variable : 25 %
- Chiffre d'affaires : réparti régulièrement sur les 12 mois de l'année.

**TRAVAIL À FAIRE**

1	<p>a. Compléter l'extrait du tableau des redressements et reclassements. <b>Annexe n° 4</b></p> <p>b. Compléter l'extrait du bilan financier condensé. <b>Annexe n° 5</b></p> <p>c. Calculer la valeur financière de l'actif immobilisé.</p> <p>d. Calculer et interpréter le fonds de roulement liquidité.</p>	2,75 pts
2	<p>a. Compléter l'extrait du tableau de formation des résultats. <b>Annexe n° 6</b></p> <p>b. Interpréter l'évolution de l'excédent brut d'exploitation entre 2021 et 2022.</p>	1 pt
3	<p>a. Calculer le coût fixe.</p> <p>b. Compléter le tableau d'exploitation différentiel simplifié. <b>Annexe n° 7</b></p> <p>c. Calculer et interpréter l'indice de sécurité.</p>	2,75 pts

## ANNEXES À COMPLÉTER ET À RENDRE OBLIGATOIREMENT AVEC LA COPIE

## Annexe n° 1 : Extrait du plan d'amortissement de la machine MIX-111

Période	Base de calcul	Taux			Annuité	Amortissements cumulés	VNA en fin de période
		dégressif	constant	retenu			
2021	403 200						
2022					442 432		

## Annexe n° 2 : Extrait du tableau des amortissements

Exercice du 01/01/2022 au 31/12/2022

Nature	Cumul début exercice	Dotation de l'exercice	Amortissements des immobilisations sorties	Cumul d'amortissements fin exercice
Installations techniques, matériel et outillage (*)	747 160	114 172		442 432

(\*) Ce poste se compose uniquement du matériel et outillage

## Annexe n° 3 : État des provisions sur le fonds commercial

	Provision 2022	Provision 2021
Fonds commercial		

## Annexe n° 4 : Extrait du tableau des redressements et reclassements de l'exercice 2022

	Stocks	Créances	Trésorerie-actif	Capitaux propres
<b>Valeurs comptables</b>	1 200 000	786 000	121 200	2 127 000
a.				
b.				
c.				
d.				
e.				
<b>Valeurs financières</b>				

## Annexe n° 5 : Extrait du bilan financier condensé au 31/12/2022

Passif	Montant	%
Capitaux propres		
Dettes à long et moyen terme		
Dettes à court terme	373 800	10 %
<b>Total</b>		

Annexe n ° 6 : Extrait du tableau de formation des résultats

	Exercice 2022	Exercice 2021
<b>VALEUR AJOUTÉE</b>	1 740 000	
Subventions d'exploitation	-	
Impôts et taxes	75 000	
Charges de personnel	624 840	
<b>EXCÉDENT BRUT D'EXPLOITATION</b>	.....	945 600

Annexe n ° 7 : Tableau d'exploitation différentiel simplifié

Élément	Montant	%

## EXTRAIT DE LA LISTE DES COMPTES DU PLAN COMPTABLE GÉNÉRAL MAROCAIN

Classe 1 : Comptes de financement permanent	
<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	
<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>
2331	Installations techniques
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
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
28355	Amortissements du matériel informatique

Classe 2 (suite)	
<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)	
<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
34552	État-TVA récupérable sur charges
3458	État-Autres comptes débiteurs
<b>348</b>	<b>Autres débiteurs</b>
3481	Créances sur cessions d'immobilisations
<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 dépréciation des comptes de l'actif circulant</b>
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)	
<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>443</b>	<b>Personnel-créditeur</b>
<b>445</b>	<b>État-créditeur</b>
4455	État-TVA facturée
4457	État, impôts et taxes à payer
4458	État-Autres comptes créditeurs
<b>448</b>	<b>Autres créanciers</b>
4487	Dettes rattachées aux autres créanciers
<b>449</b>	<b>Comptes de régularisation-passif</b>
4491	Produits constatés d'avance
<b>450</b>	<b>Autres provisions pour risques et charges</b>
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		Classe 6 (suite)	
<b>611</b>	<b>Achats revendus de marchandises</b>	<b>651</b>	<b>Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées</b>
6111	Achats de marchandises "groupe A"	6513	V.N.A. des immobilisations corporelles cédées
6114	Variation des stocks de marchandises	6514	V.N.A. des immobilisations financières cédées (droits de propriété)
6119	Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats de marchandises	<b>658</b>	<b>Autres charges non courantes</b>
<b>612</b>	<b>Achats consommés de matières et de fournitures</b>	6585	Créances devenues irrécouvrables
6121	Achats de matières premières	<b>659</b>	<b>Dotations non courantes</b>
6124	Variation des stocks de matières et fournitures	6595	D.N.C aux provisions pour risques et charges
61241	Variation des stocks de matières premières	65962	D.N.C aux PPD de l'actif immobilisé
6125	Achats non stockés de matières et de fournitures		<b>Classe 7 : Comptes de produits</b>
61251	Achats de fournitures non stockables (eau, électricité...)	<b>711</b>	<b>Ventes de marchandises</b>
61254	Achats de fournitures de bureau	7111	Ventes de marchandises au Maroc
6129	Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats consommés de matières et fournitures	<b>712</b>	<b>Ventes de biens et services produits</b>
<b>613/614</b>	<b>Autres charges externes</b>	7121	Ventes de biens produits au Maroc
6131	Locations et charges locatives	71211	Ventes de produits finis
6144	Publicité, publications et relations publiques	7127	Ventes de produits accessoires
6146	Cotisations et dons	71271	Locations diverses reçues
6147	Services bancaires	7129	RRR accordés par l'entreprise
<b>616</b>	<b>Impôts et taxes</b>	<b>713</b>	<b>Variation des stocks de produits</b>
6161	Impôts et taxes directs	7132	Variation des stocks de biens produits
61612	Patente (Taxe professionnelle)	71321	Variation des stocks de produits finis
6167	Impôts, taxes et droits assimilés	<b>714</b>	<b>Immobilisations produites par l'entreprise pour elle-même</b>
<b>617</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>716</b>	<b>Subventions d'exploitation</b>
6171	Rémunérations du personnel	<b>718</b>	<b>Autres produits d'exploitation</b>
6176	Charges sociales diverses	7182	Revenus des immeubles non affectés à l'exploitation
<b>618</b>	<b>Autres charges d'exploitation</b>	<b>719</b>	<b>Reprises d'exploitation ; Transferts de charges</b>
6182	Pertes sur créances irrécouvrables	7194	Reprises sur provisions pour dépréciation des immobilisations
<b>619</b>	<b>Dotations d'exploitation</b>	7195	Reprises sur provisions pour risques et charges
6191	Dotations d'exploitation aux amortissements (DEA) de l'immobilisation en non-valeurs	7196	Reprises sur provisions pour dépréciation de l'actif circulant
61911	D.E.A des frais préliminaires	<b>738</b>	<b>Intérêts et autres produits financiers</b>
6192	Dotations d'exploitation aux amortissements (DEA) des immobilisations incorporelles	7381	Intérêts et produits assimilés
61922	D.E.A. des brevets, marques, droits et valeurs similaires	73811	Intérêts des prêts
6193	Dotations d'exploitation aux amortissements (DEA) des immobilisations corporelles	7385	Produits nets sur cessions de titres et valeurs de placement
61933	D.E.A des installations techniques mat. et out.	7386	Escomptes obtenus
61934	D.E.A du matériel de transport	<b>739</b>	<b>Reprises financières ; Transferts de charges</b>
6194	Dotations d'exploitation aux provisions pour dépréciation des immobilisations	7392	Reprises sur PPD des immobilisations financières
6195	Dotations d'exploitation aux provisions pour risques et charges	7394	Reprises sur PPD des titres et valeurs de placement
61955	D.E.P. pour risques et charges durables	<b>751</b>	<b>Produits des cessions d'immobilisations</b>
61957	D.E.P. pour risques et charges momentanés	7512	P.C des immobilisations incorporelles
6196	Dotations d'exploitation aux provisions pour dépréciation de l'actif circulant	7513	P.C des immobilisations corporelles
61961	D.E.P. pour dépréciation des stocks	7514	P.C des immobilisations financières (droits de propriété)
61964	D.E.P. pour dépréciation des créances de l'actif circulant	<b>757</b>	<b>Reprises sur subventions d'investissement</b>
<b>631</b>	<b>Charges d'intérêts</b>	7577	Reprises sur subventions d'investissement de l'exercice
6311	Intérêts des emprunts et dettes	<b>758</b>	<b>Autres produits non courants</b>
<b>638</b>	<b>Autres charges financières</b>	<b>759</b>	<b>Reprises non courantes ; transferts de charges</b>
6385	Charges nettes sur cessions de titres et valeurs de placement	7595	Reprises non courantes sur provisions pour risques et charges
<b>639</b>	<b>Dotations financières</b>	7596	Reprises non courantes sur provisions pour dépréciation
6392	Dotations aux provisions pour dépréciation des immobilisations financières	75962	R.N.C. sur provisions pour dépréciation de l'actif immobilisé
6394	Dotations aux provisions pour dépréciation des titres et valeurs de placement	75963	R.N.C. sur provisions pour dépréciation de l'actif circulant