

الصفحة	1
7	

الأمتحان الوطني الموحد للبكالوريا

الدورة العادية 2018

الموضوع-

NS 50

+٢٣٥٤٤١ | +٢٣٥٤٠٦
+٢٣٥٤٠٤ | +٢٣٥٤٢ | +٢٣٥٤٨
+٢٣٥٤٤٧ | +٢٣٥٤٩
+٢٣٥٤٨ | +٢٣٥٤٩



المملكة المغربية
وزارة التربية الوطنية
والتكوين المهني
و التعليم العالي والبحث العلمي

**المركز الوطني للتقويم والامتحانات
والتجييز**

3	مدة الإنجاز	المحاسبة	المادة
4	المعامل	شعبة علوم الاقتصاد والتسيير : 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, numérotter les réponses, encadrer les résultats et utiliser la règle pour tracer.

DOSSIER N° 1 : TRAVAUX DE FIN D'EXERCICE

La société « CYCLOMEK », installée à Meknès, est spécialisée dans la commercialisation de bicyclettes, des accessoires et de vêtements pour cyclistes. Pour la réalisation de certains travaux d'inventaire relatifs à l'exercice 2017, le service comptable met à votre disposition les documents et informations ci-après :

DOCUMENT N° 1 : PROVISIONS ET AUTRES RÉGULARISATIONS

1. Stocks

a. Extrait du grand livre au 31/12/2017

D	6114 Variation des stocks de marchandises	C
01/01/2017	489 000	31/12/2017
Solde créditeur	136 000	

b. Autres informations

- Au 31/12/2016, le stock de marchandises avait fait l'objet d'une provision de 80 000 DH.
- Au 31/12/2017, le stock de marchandises pourrait subir une dépréciation de 20%.

2. Titres et valeurs de placement

- État des titres

Nature	Nombre au 01/01/2017	Prix d'achat unitaire	Provision 2016	Cours 31/12/2017
Actions	600	520	7 200	540

- Cession des titres du 20/12/2017

L'avis de crédit bancaire n° 22554 relatif à la cession de 250 actions au prix unitaire de 550 DH, non enregistré, mentionne des commissions hors taxes de 2 000 DH et de la TVA au taux de 10%.

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

Client	Créance TTC au 31/12/2017	Provision 2016	Observation 2017
ALI	98 400	40 000	Client insolvable
GHITA	69 600	-	L'entreprise pense récupérer 60% de la créance.

4. Provision pour risque (à caractère courant)

a. Données extraites de la balance avant inventaire au 31/12/2017

Le compte « 1511 Provisions pour litiges » présente un solde créditeur de 62 500 DH.

b. Données d'inventaire 2017

La provision pour risque concerne un litige avec un fournisseur. L'avocat de l'entreprise a réestimé à 63 900 DH le montant des dommages et intérêts.

5. Régularisation des charges et des produits

- Une facture de vente de marchandises, d'un montant TTC de 3 120 DH, a été comptabilisée le 27/12/2017. Les marchandises ne seront expédiées qu'en janvier 2018 ; TVA au taux de 20%.
- Une ristourne promise à un client s'élève à 900 DH hors taxes, TVA au taux de 20%. L'avoir sera établi en janvier 2018.

DOCUMENT N° 2 : AMORTISSEMENTS

1. Frais préliminaires

a. Extrait du bilan au 31/12/2016

Actif	Exercice 2016		
	Brut	Amortissements et provisions	Net
Frais préliminaires	89 000	17 800	71 200

b. Autres informations

Les frais préliminaires concernent des frais de publicité engagés le 13/05/2016 et amortis, selon le mode constant, sur une durée de 5 ans.

2. Matériel de transport

Le matériel de transport, amorti sur 5 ans, se compose de deux véhicules :

- VH1** : acquis le 03/09/2012 pour une valeur d'entrée de 350 000 DH et amorti selon le mode dégressif (coefficients fiscaux : 2). Ce véhicule est cédé le 25/11/2017 par chèque bancaire n° 2280 au prix de 94 000 DH. **Aucune écriture n'a été passée par le comptable.**
- VH2** : acquis le 02/10/2017 pour une valeur d'entrée de 300 000 DH et amorti selon le mode constant.

TRAVAIL À FAIRE

1	a. Donner la signification du solde du compte « 6114 Variation des stocks de marchandises ». b. Reconstituer l'écriture de régularisation du stock de marchandises passée au 31/12/2017. c. Passer au journal les écritures de régularisation relatives aux provisions des marchandises.	1,5 pt
2	Passer toutes les écritures de régularisation relatives aux titres et valeurs de placement. Justifier par les calculs le résultat de cession.	1,5 pt
3	Remplir l'extrait de la balance après inventaire au 31/12/2017. Annexe n° 1, page n° 4	0,75 pt
4	Passer au journal toutes les écritures de régularisation relatives : a. aux créances clients ; b. à la provision pour risque ; Justifier par le calcul. c. aux charges et produits.	4 pts
5	Compléter l'extrait du plan d'amortissement du matériel de transport VH1. Annexe n° 2, page n° 4	1,5 pt
6	Calculer les dotations aux amortissements de l'exercice 2017.	0,75 pt
7	Passer au journal les écritures relatives : a. aux dotations aux amortissements de l'exercice 2017 ; b. à la régularisation de la cession du véhicule VH1. Justifier par le calcul.	2,25 pts
8	Remplir l'extrait du : a. tableau des immobilisations autres que financières ; Annexe n° 3, page n° 4 b. tableau des amortissements. Annexe n° 4, page n° 4	1,25 pt

DOSSIER N° 2 : ANALYSE COMPTABLE

Pour la réalisation de certains travaux d'analyse comptable relatifs à l'exercice 2017, l'entreprise « BETY-A » vous remet les documents et informations ci-après.

DOCUMENT N° 1 : DONNÉES DE L'EXPLOITATION

- Extrait du tableau de formation des résultats : Annexe n° 5, page n° 4
- Tableau d'exploitation différentiel : Annexe n° 6, page n° 5
- Autres informations :
 - Seule la variation des stocks de produits est considérée comme produit variable.
 - Le chiffre d'affaires de l'entreprise est réparti régulièrement sur les 12 mois de l'année.

DOCUMENT N° 2 : DONNÉES FINANCIÈRES

- Extrait du tableau des redressements et des reclassements : Annexe n° 7, page n° 5
- Autres informations de l'exercice 2017
 - La valeur nette comptable des frais préliminaires est de 53 000 DH.
 - Une plus-value de 150 000 DH sur les titres de participation est constatée.
 - Une créance douteuse de 24 000 DH ne sera encaissée qu'en janvier 2019.
 - Une fraction de 30 000 DH, d'un emprunt auprès des établissements de crédits, est remboursable en mars 2018.
- Indicateurs de la situation financière de l'exercice 2017

Élément	Valeur
Fonds de roulement liquidité	497 000
Ratio de financement permanent	$\frac{1\ 747\ 000}{1\ 250\ 000} = 1,39$

- Indicateurs de la situation financière de l'exercice 2016

Élément	Valeur
Fonds de roulement propre	120 000

TRAVAIL À FAIRE

1	Compléter l'extrait du tableau de formation des résultats. Annexe n° 5, page n° 4	0,75 pt
2	Compléter l'extrait du tableau d'exploitation différentiel. Annexe n° 6, page n° 5	1 pt
3	a. Calculer le chiffre d'affaires pour lequel le résultat courant est nul. b. Déterminer et interpréter la date de réalisation de ce chiffre d'affaires. c. Calculer et interpréter l'indice de sécurité.	1,25 pt
4	Interpréter le ratio de financement permanent 2017.	0,25 pt
5	Compléter l'extrait du tableau des redressements et des reclassements. Annexe n° 7, page n° 5	1,25 pt
6	a. Calculer le fonds de roulement propre de l'exercice 2017. b. Interpréter son évolution.	0,75 pt
7	a. Calculer le ratio de solvabilité. b. Calculer le ratio d'autonomie financière. c. Interpréter chacun des résultats obtenus.	0,75 pt

ANNEXES À REMPLIR ET À RENDRE OBLIGATOIREMENT AVEC LA COPIE

ANNEXE N° 1 : EXTRAIT DE LA BALANCE APRÈS INVENTAIRE AU 31/12/2017

N° de compte	Intitulé de compte	Solde	
		Débiteur	Créditeur
3111	Marchandises		
3500	Titres et valeurs de placement		
3911	Provisions pour dépréciation des marchandises		

ANNEXE N° 2 : EXTRAIT DU PLAN D'AMORTISSEMENT DU MATÉRIEL DE TRANSPORT VH1

Période	Base de calcul	Taux			Annuité	Amortissements cumulés	VNA fin de période
		dégressif	constant	retenu			
2016	65 520	40%	60%				26 208
2017							

ANNEXE N° 3 : EXTRAIT DU TABLEAU DES IMMOBILISATIONS AUTRES QUE FINANCIÈRES

Exercice du 01/01/2017 au 31/12/2017

Nature	Montant brut début exercice	Augmentation	Diminution	Montant brut fin exercice
Frais préliminaires				
Matériel de transport				

ANNEXE N° 4 : EXTRAIT DU TABLEAU DES AMORTISSEMENTS

Exercice du 01/01/2017 au 31/12/2017

Nature	Cumul début exercice	Dotation de l'exercice	Amortissements sur immobilisations sorties	Cumul d'amortissement fin exercice
Frais préliminaires				
Matériel de transport				

ANNEXE N° 5 : EXTRAIT DU TABLEAU DE FORMATION DES RÉSULTATS (T.F.R.)

	Exercice 2017
Ventes de marchandises	480 000
Achats revendus de marchandises	230 000
MARGE BRUTE SUR VENTES EN L'ÉTAT	.....
PRODUCTION DE L'EXERCICE	.....
Ventes de biens et services produits	1 520 000
Variation de stocks de produits	+ 370 000
Immobilisations produites par l'entreprise pour elle-même	-
CONSOMMATION DE L'EXERCICE	.....
Achats consommés de matières et fournitures	810 000
Autres charges externes	440 000
VALEUR AJOUTÉE	.....

ANNEXES À REMPLIR ET À RENDRE OBLIGATOIREMENT AVEC LA COPIE

ANNEXE N° 6 : TABLEAU D'EXPLOITATION DIFFÉRENTIEL DE L'EXERCICE 2017

Élément	Calcul	Montant	%
Chiffre d'affaires		.....	.....
Coût variable :		.....	.....
• Achats revendus de marchandises	.....	
• Achats consommés de matières et fournitures	.....	
• Autres charges variables	630 000		
• Produits variables	.....	
Marge sur coût variable		.....	.....
Coût fixe		.....
Résultat courant		290 500	

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

Élément	Actif immobilisé	Capitaux propres	Dettes à long et moyen termes	Dettes à court terme
Valeurs comptables		1 300 000		250 000
Valeurs financières			350 000	

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
2117	Frais de publicité
222	Brevets, marques, droits et valeurs similaires
2220	Brevets, marques, droits et valeurs similaires
223	Fonds commercial
2230	Fonds commercial
231	Terrains
232	Constructions
2321	Bâtiments
233	Installations techniques, matériel et outillage
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
28117	Amortissements des frais de publicité
282	Amortissements des immobilisations incorporelles
2822	Amortissements des brevets, marques, droits et valeurs similaires
283	Amortissements des immobilisations corporelles
2832	Amortissements des constructions
28321	Amortissements des bâtiments
2833	Amortissement des installations techniques, matériel et outillage
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	Etat – débiteur
3455	Etat- TVA récupérable
34552	Etat-TVA récupérable sur charges
3458	Etat-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	Etat-créditeur
4455	Etat-TVA facturée
4458	Etat-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	
51111	Chèques en portefeuille
5141	Banques (soldes débiteurs)
5161	Caisse

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
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
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	D.E.A des installations techniques mat. et out.
61935	D.E.A du mobilier, matériel de bureau et agencements divers
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
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
65962	DNC aux PPD de l'actif immobilisé
Classe 7 : Comptes de produits	
711	Ventes de marchandises
7111	Ventes de marchandises au Maroc
7119	Rabais, remises et ristournes accordés par l'entreprise
712	Ventes de biens et services produits
7121	Ventes de biens produits au Maroc
71211	Ventes de produits finis
7127	Ventes de produits accessoires
71271	Locations diverses reçues
7129	RRR accordés par l'entreprise
713	Variation des stocks de produits
7132	Variation des stocks de biens produits
71321	Variation des stocks de produits finis
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