

| | | | |
|------------------|--|-------|---|
| الصفحة 1 7 | الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا الدورة العادية 2018 -الموضوع- | NS 50 |  المملكة المغربية وزارة التربية الوطنية والتكوين المهني والتعليم العالي والبحث العلمي |
| ★ | | | المركز الوطني للتقويم والإمتحانات والتوجيه |

| | | | |
|---|-------------|--|------------------|
| 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, numéroter 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 | 625 000 | 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. |

| | | | |
|------------------|-------|--|--|
| الصفحة 2 7 | NS 50 | الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا - الدورة العادية 2018 - الموضوع - مادة: المحاسبة - شعبة علوم الاقتصاد والتدبير مسلك العلوم الاقتصادية | |
|------------------|-------|--|--|

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 (coefficient fiscal : 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

1. Extrait du tableau de formation des résultats : Annexe n° 5, page n° 4
2. Tableau d'exploitation différentiel : Annexe n° 6, page n° 5
3. 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

1. Extrait du tableau des redressements et des reclassements : Annexe n° 7, page n° 5
2. 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.

3. Indicateurs de la situation financière de l'exercice 2017

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

4. 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 |

| | | | |
|------------------|-------|--|--|
| الصفحة 4 7 | NS 50 | الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا - الدورة العادية 2018 - الموضوع - مادة: المحاسبة - شعبة علوم الاقتصاد والتدبير مسلك العلوم الاقتصادية | |
|------------------|-------|--|--|

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 | État - débiteur |
| 3455 | État- TVA récupérable |
| 34552 | État-TVA récupérable sur charges |
| 3458 | État-Autres comptes débiteurs |
| 348 | Autres débiteurs |
| 3481 | Créances sur cessions d'immobilisations |
| 349 | Comptes de régularisation - actif |
| 3491 | Charges constatées d'avance |
| 3493 | Intérêts courus et non échus à percevoir |
| 350 | Titres et valeurs de placement |
| 3500 | Titres et valeurs de placement |
| 390 | Provisions pour dépréciations des comptes de l'actif circulant |
| 3911 | PPD des marchandises |
| 3912 | PPD des matières et fournitures |
| 3915 | PPD des produits finis |
| 3942 | PPD des clients et comptes rattachés |
| 3950 | PPD des titres et valeurs de placement |

| Classe 4 : Comptes de passif circulant (hors trésorerie) | |
|--|--|
| 441 | Fournisseurs et comptes rattachés |
| 4411 | Fournisseurs |
| 4417 | Fournisseurs-factures non parvenues |
| 442 | Clients créditeurs, avances et acomptes |
| 4427 | RRR à accorder-avoirs à établir |
| 445 | État-créditeur |
| 4455 | État-TVA facturée |
| 4458 | État-Autres comptes créditeurs |
| 449 | Comptes de régularisation-passif |
| 4491 | Produits constatés d'avance |
| 4493 | Intérêts courus et non échus à payer |
| 450 | Autres provisions pour risques et charges |
| 4501 | Provisions pour litiges |
| 4502 | Provisions pour garanties données aux clients |

| Classe 5 : Comptes de trésorerie | |
|----------------------------------|----------------------------|
| 51111 | Chèques en portefeuille |
| 5141 | Banques (soldes débiteurs) |
| 5161 | Caisses |

EXTRAIT DE LA LISTE DES COMPTES DU PLAN COMPTABLE GÉNÉRAL MAROCAIN

| Classe 6 : Comptes de charges | |
|--------------------------------------|---|
| 611 | Achats revendus de marchandises |
| 6111 | Achats de marchandises "groupe A" |
| 6114 | Variation des stocks de marchandises |
| 6119 | Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats de marchandises |
| 612 | Achats consommés de matières et de fournitures |
| 6121 | Achats de matières premières |
| 6124 | Variation des stocks de matières et fournitures |
| 61241 | Variation des stocks de matières premières |
| 6125 | Achats non stockés de matières et de fournitures |
| 61251 | Achats de fournitures non stockables (eau, électricité...) |
| 61254 | Achats de fournitures de bureau |
| 6129 | Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats consommés de matières et fournitures |
| 613/614 | Autres charges externes |
| 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 |