

الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا الدورة العادية 2023

TTTTTTTTTTTTTTTTTTTT-TTT

الموضوع

NS 50

3h

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.
- 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

La société « TON-VÉLO », est spécialisée dans la fabrication de vélos. Pour la réalisation de certains travaux d'inventaire au titre de l'exercice 2022, le service comptable met à votre disposition les documents ci-après.

DOCUMENT N° 1 : AMORTISSEMENTS

1. Poste 211. Frais préliminaires

a. **Contenu** : ce poste concerne des frais de publicité engagés le 08/08/2019 et amortis linéairement sur 5 ans.

b. Extrait du bilan au 31/12/2021

Actif	Brut	Net
Frais préliminaires	17 500	7 000

2. Poste 222. Brevets, marques, droits et valeurs similaires

a. **Contenu** : il concerne un brevet acquis pour 108 000 DH et amorti linéairement au taux de 25 %.

b. Extrait du tableau des amortissements Exercice du 01/01/2022 au 31/12/2022

Nature	Cumul début exercice	Amortissements sur immobilisations sorties
Brevets, marques, droits et valeurs similaires	99 000	108 000

c. Données extraites de l'écriture de cession

- Date : 03/10/2022
- Montant : 62 000 DH
- Libellé : cession brevet - Chèque bancaire n° 356

3. Poste 233. Installations techniques, matériel et outillage

a. Contenu

Il concerne la machine BK acquise le 03/10/2020 et amortie en dégressif sur une durée de 5 ans.
Coefficient fiscal : 2

b. Données extraites du plan d'amortissement pour la période 2020

- Annuité : 42 000 DH ;
- Valeur nette d'amortissements en fin de période : 378 000 DH.

DOCUMENT N° 2 : PROVISIONS POUR DÉPRÉCIATION ET RÉGULARISATION DES STOCKS

1. Produits finis

a. Extrait du grand livre au 01/01/2022

D	3151 Produits finis	C	D	71321 Variation des stocks de produits finis	C
01/01	Solde à nouveau : 292 000	01/01 : 292 000	01/01	: 292 000	

b. Inventaire : Au 31/12/2022, le stock des produits finis est évalué à 152 000 DH.

c. Écritures de régularisation passées au 31/12/2022 :

- Écriture de reprise d'un montant de 52 000 DH ;
- Écriture de dotation d'un montant de 92 000 DH.

2. Créances clients

a. Client AMINE

Facturation

23/05/2022

Facture de doit n° 51 envoyée à AMINE

Montant HT	40 000
TVA au taux de 20%	8 000
Montant TTC	48 000
Date limite de règlement : 10/08/2022	

Règlement

Traversant des difficultés financières, AMINE a effectué un règlement partiel de la facture n° 51. À cet effet, le comptable a passé l'écriture suivante :

5141	Banques	10/08	18 000	
3421	Clients			18 000
Règlement facture n° 51 - Chèque n° 23				

Inventaire de l'exercice 2022

Au 31/12/2022, l'entreprise constate que la situation financière du client AMINE ne s'est pas améliorée. Le non-recouvrement de la créance est estimé à 30 %.

b. Cliente MARWA

- État des créances clients : Annexe n° 7
- Inventaire au 31/12/2022 : la créance est définitivement perdue.

3. Titres et valeurs de placement (TVP)

- Prix d'achat unitaire : 720 DH
- Autres informations :

Inventaire au 31/12/2021	Cession	Inventaire au 31/12/2022
Nombre de titres : 1 800	Date : 12/09/2022	Nombre de titres : 1 200
Cours boursier : 662 DH	Prix de vente : 670 DH par action	Provision : 96 000 DH
	Commissions : 440 DH TTC dont 40 DH de TVA	
	Pièce justificative : Avis de crédit n° 3 non enregistré	

DOCUMENT N° 3 : PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

- Objet de la provision : le 18/09/2022, l'entreprise a commis une infraction fiscale.
- Inventaire au 31/12/2022 : l'entreprise estime l'amende qu'elle risque de payer à 3 900 DH.
- Date probable du paiement : mars 2023
- Caractère : non courant

DOCUMENT N° 4 : RÉGULARISATION DES CHARGES ET PRODUITS (TVA au taux de 20%)

1. Produits finis

- Opération : le 29/12/2022, des vélos d'un montant de 30 000 DH (hors taxes) ont été livrés au client ALI.
- Facturation : la facture correspondante sera établie le 03/01/2023.

2. Fournitures d'entretien non stockées

- Opération : le 28/11/2022, l'entreprise a comptabilisé l'achat de fournitures d'entretien pour un montant de 1 600 DH (hors taxes).
- Consommation : 75 % des fournitures n'ont pas été consommés au 31/12/2022.

TRAVAIL À FAIRE

1	Frais de publicité a. Cocher la bonne réponse et justifier votre choix. Annexe n° 1 b. Calculer et donner la signification de la différence entre le brut et le net du bilan au 31/12/2021. c. Passer au journal l'écriture de la dotation aux amortissements relative à l'exercice 2022.	1,25 pt
2	Brevet a. Cocher la bonne réponse. Annexe n° 2 b. Déterminer la date d'entrée du brevet. c. Calculer la dotation aux amortissements de l'exercice 2022. d. Passer au journal toutes les écritures de régularisation au 31/12/2022. e. Compléter l'extrait du tableau des immobilisations. Annexe n° 3	2,25 pts
3	Matériel et outillage a. Calculer la valeur d'entrée de la machine BK. b. Compléter l'extrait du plan d'amortissement de la machine BK. Annexe n° 4 c. Passer au journal l'écriture de la dotation aux amortissements relative à l'exercice 2022. d. Compléter l'extrait de la balance au 31/12/2022. Annexe n° 5	2 pts
4	Stocks a. Calculer le montant de la variation des stocks et donner sa signification. b. Cocher la bonne réponse et justifier votre choix. Annexe n° 6 c. Passer au journal l'écriture de régularisation du stock au 31/12/2022.	1,25 pt
5	Créances clients a. Compléter l'état des créances clients. Annexe n° 7 b. Passer au journal toutes les écritures de régularisation au 31/12/2022.	2 pts
6	Titres et valeurs de placement a. Compléter l'état des titres et valeurs de placement. Annexe n° 8 b. Passer au journal toutes les écritures de régularisation au 31/12/2022. c. Compléter l'extrait du bilan au 31/12/2022. Annexe n° 9	2 pts
7	Provisions pour risques et charges Passer au journal l'écriture de régularisation nécessaire au 31/12/2022.	0,75 pt
8	Régularisation des charges et produits Passer au journal les écritures de régularisation nécessaires au 31/12/2022.	1,5 pt

DOSSIER N° 2 : ANALYSE COMPTABLE

L'entreprise « MAVUE.SA », spécialisée dans la fabrication de lunettes, 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 des redressements et reclassements : Annexe n° 10

2. Informations complémentaires

Frais préliminaires	Valeur nette d'amortissements au 31/12/2022 : 7 380 DH
Constructions	Les amortissements cumulés au 31/12/ 2022 sont surestimés. Il convient de les diminuer de 4 530 DH.
Stocks	Le stock outil est évalué à 7 000 DH.
Provisions durables pour risques et charges	Le jugement relatif à un procès, provisionné pour 13 200 DH, sera rendu en 2023.
Résultat net de l'exercice	Distribution de 23 100 DH de dividendes au cours de l'exercice 2023.

DOCUMENT N° 2 : DONNÉES DE L'EXPLOITATION

1. Ventilation des reprises et des dotations

Données extraites du CPC		Ventilation
Reprises d'exploitation	7 500	Relatives aux stocks et aux créances de l'actif circulant
Dotations d'exploitation	37 600	30 000 DH concernent l'actif immobilisé et le financement permanent
Reprises financières	15 000	Concernent les titres de participation
Dotations financières	27 000	Concernent les titres et valeurs de placement
Reprises non courantes	1 100	Relatives aux immobilisations incorporelles
Dotations non courantes	2 800	Relatives aux autres provisions pour risques et charges

2. Extrait de l'État des Soldes de Gestion (ESG) : Annexe n° 11

3. Autres informations

- Chiffre d'affaires : 705 000 DH
- Charges fixes : 204 560 DH
- Produits fixes : 15 960 DH
- Le chiffre d'affaires est réparti régulièrement sur 12 mois.

TRAVAIL À FAIRE

1	a. Compléter l'extrait du tableau des redressements et reclassements. Annexe n° 10 b. Calculer le fonds de roulement liquidité. c. Calculer le ratio de solvabilité. d. Interpréter le fonds de roulement et le ratio obtenus.	2,75 pts
2	a. Compléter l'extrait de l'État des Soldes de Gestion. Annexe n° 11 b. Donner la signification de la capacité d'autofinancement obtenue.	1,75 pt
3	a. Compléter le tableau d'exploitation différentiel simplifié. Annexe n° 12 b. Calculer le seuil de rentabilité. c. Déterminer sa date de réalisation. d. Interpréter le seuil de rentabilité obtenu.	2 pts

ANNEXES À COMPLÉTER ET À RENDRE AVEC LA COPIE

Annexe n° 1 : Question à choix multiple (QCM)

Dotation aux amortissements des frais de publicité au 31/12/2019 =	<input type="checkbox"/>	17 500 x 20 % x 8/12	Justification du choix :
	<input type="checkbox"/>	17 500 x 20 % x 4/12	
	<input type="checkbox"/>	17 500 x 20 % x 5/12	
	<input type="checkbox"/>	17 500 x 20 %	

Annexe n° 2 : Question à choix multiple (QCM)

Extrait du tableau des amortissements Le montant de 108 000 DH, inscrit dans la colonne « Amortissements sur immobilisations sorties », signifie que :	<input type="checkbox"/>	Le total des amortissements au 31/12/2021 est de 108 000 DH.
	<input type="checkbox"/>	Le compte « 2822 Amortissements des brevets, marques, droits et valeurs similaires » est débité de 108 000 DH.
	<input type="checkbox"/>	Le compte « 2822 Amortissements des brevets, marques, droits et valeurs similaires » est crédité de 108 000 DH.
	<input type="checkbox"/>	Le compte « 6192 D.E.A des immobilisations incorporelles » est débité de 108 000 DH.

Annexe n° 3 : Extrait du tableau des immobilisations Exercice du 01/01/2022 au 31/12/2022

Nature	Augmentation	Diminution
Brevets, marques, droits et valeurs similaires		

Annexe n° 4 : Extrait du plan d'amortissement de la machine BK

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

Annexe n° 5 : Extrait de la balance au 31/12/2022

N°	Compte Intitulé	Solde avant inventaire		Mouvements de l'inventaire	
		débit	créditeur	débit	crédit
28332	Amortissements du matériel et outillage				

Annexe n° 6 : Question à choix multiple (QCM)

Au 31/12/2022, le stock de produits finis a fait l'objet d'une provision de :	<input type="checkbox"/>	92 000 DH	Justification du choix :
	<input type="checkbox"/>	52 000 DH	
	<input type="checkbox"/>	40 000 DH	
	<input type="checkbox"/>	144 000 DH	

Annexe n° 7 : État des créances clients ; TVA au taux de 20%

Client(e)	Créance HT au 31/12/2022	Provision		Dotation	Reprise	Créance irrécouvrable HT
		2022	2021			
AMINE						
MARWA	103 500		-			

ANNEXES À COMPLÉTER ET À RENDRE AVEC LA COPIE

Annexe n ° 8 : État des titres et valeurs de placement

	Nombre	Provision 2022	Provision 2021	Dotation	Reprise
Titres cédés					
Titres non cédés					

Annexe n ° 9 : Extrait du bilan au 31/12/2022

ACTIF	Brut	Amortissements et provisions	Net
Titres et valeurs de placement			

Annexe n ° 10 : Extrait du tableau des redressements et reclassements

	Actif immobilisé	Stocks	Capitaux propres	Dettes à long et moyen terme	Dettes à court terme
Valeurs comptables	508 000	82 100	406 900	305 400	33 100
Frais préliminaires					
Constructions					
Stocks					
Provisions durables pour risques et charges					
Résultat net de l'exercice					
Valeurs financières					

Annexe n ° 11 : Extrait de l'État des Soldes de Gestion du 01/01/2022 au 31/12/2022

II. CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT-AUTOFINANCEMENT

Résultat net de l'exercice	43 100
Dotations d'exploitation	
Dotations financières	
Dotations non courantes	
Reprises d'exploitation	
Reprises financières	
Reprises non courantes	
Produits des cessions d'immobilisations	22 000
Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées	5 000
CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT (C.A.F.)	

Annexe n ° 12 : Tableau d'exploitation différentiel simplifié

Élément	Montant	%
Chiffre d'affaires		
Coût variable		
Marge sur coût variable		
Coût fixe		
Résultat courant	37 000	

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 dépréciation 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
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	
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...)
61252	Achats de fournitures d'entretien
6129	Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats consommés de matières et fournitures
613/614	Autres charges externes
6132	Redevances de crédit-bail
6134	Primes d'assurances
6135	Rémunérations du personnel extérieur à l'entreprise
61352	Rémunérations du personnel intérimaire
6144	Publicité, publications et relations publiques
6145	Frais postaux et frais de télécommunications
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	Dotations d'exploitation aux amortissements (DEA) de l'immobilisation en non-valeurs
61911	D.E.A des frais préliminaires
6192	Dotations d'exploitation aux amortissements (DEA) des immobilisations incorporelles
61922	D.E.A des brevets, marques, droits et valeurs similaires
6193	Dotations d'exploitation aux amortissements (DEA) des immobilisations corporelles
61933	D.E.A des installations techniques mat. et out.
61934	D.E.A du matériel de transport
6194	Dotations d'exploitation aux provisions pour dépréciation des immobilisations
6195	Dotations d'exploitation aux provisions pour risques et charges
61955	D.E.P. pour risques et charges durables
61957	D.E.P. pour risques et charges momentanés
6196	Dotations d'exploitation aux provisions pour dépréciation de l'actif circulant
61961	D.E.P. pour dépréciation des stocks
61964	D.E.P. pour dépréciation des créances de l'actif circulant
631	Charges d'intérêts
6311	Intérêts des emprunts et dettes
638	Autres charges financières
6385	Charges nettes sur cessions de TVP
6386	Escomptes accordés
639	Dotations financières
6392	Dotations aux provisions pour dépréciation des immobilisations financières
6394	Dotations aux PPD des TVP

Classe 6 (suite)	
651	Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées
6512	V.N.A. des immobilisations incorporelles 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	D.N.C aux provisions pour risques et charges
6596	D.N.C aux provisions pour dépréciation
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 provisions pour dépréciation 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