المملكة المغربية
وزارة التربية الوطنية والتكوين المهني

ⵜⴰⴳⵍⴷⵉⵜ ⵏ ⵍⵎⵖⵔⵉⴱ
ⵜⴰⵎⴰⵡⴰⵙⵜ ⵏ ⵓⵙⴳⵎⵉ ⴰⵏⴰⵎⵓⵔ
ⴰ ⵙⵓⵔⵉⵢ ⴰⵣⵣⴰⵍ

المركز الوطني للتقويم والامتحانات والتوجيه

الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا
الدورة العادية 2015
- عناصر الإجابة -

NR 50

المادة	المحاسبة	مدة الإنجاز	3
الشعبة أو المسلك	شعبة علوم الاقتصاد والتدبير: مسلك علوم اقتصادية	المعامل	4

CORRIGÉ INDICATIF SUR 80 POINTS

Note : le correcteur est prié de :

- **Accepter toute réponse logique.**
- **Veiller à ne pas noter les articles d'un journal :**
  - **ne comportant pas de montants ;**
  - **comportant des montants autres que ceux calculés ou justifiés**
- **Éviter la double sanction dans la notation des réponses liées.**
- **Corriger successivement les questions dépendantes (annexes-calculs, annexes écritures, calculs interprétations et commentaires ...etc.)**
- **Ramener la note finale sur 20 en divisant par 4.**

DOSSIER N° 1 : TRAVAUX DE FIN D'EXERCICE

1.

a. calcul du cumul d'amortissements du mobilier MOB1 au 31/12/2013

Cumul = VE x t x m/12 = **21 600 x 10% x $\frac{45}{12}$ = 8 100** **4 x 0,5 = 2 pt**

b. calcul des dotations aux amortissements de l'exercice 2014

Dotation des frais de publicité = VE x t = **48 000 x 20% = 9 600** **3 x 0,5 = 1,5 pt**

Dotation du matériel et outillage :VNA x td = **(330 000 – 184 470) x 30% = 43 659** **4 x 0, 5 = 2 pt**

Dotation du mobilier de bureau = 360 + 560 = 920

- MOB 1 :VE x t x m/12 = **21 600 x 10% x $\frac{2}{12}$ = 360**
  0,5 pt 0,5 pt 0,5 pt 0, 25 pt = 1,75 pt
- MOB 2 : VE x t x m/12 = **8 400 x 10% x $\frac{8}{12}$ = 560**
  0,5 pt 0,5 pt 0,5 pt 0, 25 pt = 1,75 pt

2.

a. Écritures comptables relatives aux dotations aux amortissements de l'exercice 2014

31/12

6191	Dotations d'exploitation aux amortissements de l'immobilisation en non-valeur	9 600	
6193	Dotations d'exploitation aux amortissements des immobilisations corporelles	44 579	
28117	Amortissements des frais de publicité		9 600
28332	Amortissements du matériel et outillage		43 659
28351	Amortissements du mobilier de bureau		920
	Dotations de l'exercice 2014		

16 x 0,25 = 4 pt

b. Régularisation de la sortie du MOB1

Cumul d'amortissements = (21 600 x 10% x $\frac{47}{12}$) ou 8 100 + 360 = 8 460 **0,25 pt**

VNA = VE – cumul = 21 600 – 8 460 = 13 140 **0,25 pt**

31/12

28351	Amortissements du mobilier de bureau	8 460	
6513	VNA des immobilisations corporelles cédées	13 140	
2351	Mobilier de bureau		21 600
	Sortie du **MOB 1**		

10 x 0,25 = 2,5 pt

3.

a. ANNEXE N° 1 : Extrait du tableau des immobilisations autres que financières **Exercice du 01/01/2014 au 31/12/2014**

Nature	Montant brut début exercice	Augmentation	Diminution	Montant brut fin exercice
Immobilisation en non-valeurs				
Frais préliminaires	-	**48 000**	**-**	**48 000**
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Installations techniques, matériel et outillage	**330 000**	**-**	**-**	**330 000**
Mobilier, matériel de bureau et aménagements divers	**21 600**	**8 400**	**21 600**	**8 400**
	8 x 0,25 = 2 pt			

b. ANNEXE N° 2 : Extrait du tableau des amortissements Exercice du 01/01/2014 au 31/12/2014

Nature	Cumul début exercice	Dotation de l'exercice	Amortissements sur immobilisations sorties	Cumul d'amortissements fin exercice
Immobilisation en non-valeurs				
Frais préliminaires	**-**	**9 600**	**-**	**9 600**
Immobilisations corporelles				
Installations techniques, matériel et outillage	184 470	**43 659**	**-**	**228 129**
Mobilier, matériel de bureau et aménagements divers	**8 100**	**920**	**8 460**	**560**
	0,25 pt	**3 x 0,5 = 1,5 pt**	**0,5 pt**	**3 x 0,25 = 0,75 pt**

4.

a. ANNEXE N° 3 : État des créances clients (TVA au taux de 20%)

Client	Créance au 31/12/2014	Provision		Ajustement		Créance irrécouvrable
	HT	2014	2013	Dotation	Reprise	HT
ALI	**92 000**	**64 400**	110 000		**45 600**	**-**
ADIL	**98 000**	**-**	70 000		**70 000**	**98 000**
ALAA	**81 000**	**48 600**	-	**48 600**		**-**
	3 x 0,5 = 1,5 pt	**2 x 0,75 = 1,5 pt**		**0,5 pt**	**2 x 0,5 = 1 pt**	**1 x 0,75 = 0,75 pt**

b. Écritures relatives aux créances clients

31/12

3424	Clients douteux ou litigieux		97 200	
3421		Clients		97 200
	Reclassement de la créance sur client ALAA			
	d°	**7 x 0,25 = 1,75 pt**		
6196	D.E. aux P.P.D.de l'actif circulant		48 600	
3942		P.P.D. des clients et comptes rattachés		48 600
	Dotations de l'exercice			
	d°	**7 x 0,25 = 1,75 pt**		
6182	Pertes sur créances irrécouvrables		98 000	
4455	État-TVA facturée		19 600	
3424		Clients douteux ou litigieux		117 600
	Perte de la créance sur le client ADIL			
	d°	**10 x 0,25 = 2,5 pt**		
3942	P.P.D. des clients et comptes rattachés		115 600	
7196		Reprises sur P.P.D. de l'actif circulant		115 600
	Reprises de l'exercice			
	d°	**7 x 0,25 = 1,75 pt**		

5.

a. Écriture relative aux titres de participation

31/12

6392	Dotations aux PPD des immobilisations financières	19 200	
2951	PPD des titres de participation		19 200
	Dotation de l'exercice		
	5 x 0,25 = 1,25 pt	**2 x 0,25 = 0,5 pt**	

b. Écritures relatives aux titres et valeurs de placement

31/12

5141	Banques	203 120	
6147	Services bancaires	**800**	
34552	État TVA récupérable sur charges	**80**	
6385	Charges nettes sur cessions des TVP	**4 000**	
3500	Titres et valeurs de placement		**208 000**
	Avis de crédit N° 66779		
	d° 11 x 0,25 = 2,75 pt	**4 x 0,125 = 0,5 pt**	
3950	PPD des TVP	2 000	
7394	Reprises sur PPD des TVP		2 000
	Reprises de l'exercice		
	d° 5 x 0,25 = 1,25 pt	**2 x 0,125 = 0,25 pt**	
6394	Dotations aux PPD des TVP	2 040	
3950	PPD des TVP		2 040
	Dotation de l'exercice		
	5 x 0,25 = 1,25 pt	**2 x 0,125 = 0,25 pt**	

6. Régularisation des provisions pour risques et charges

31/12

61955	Dotations d'exploitations aux provisions pour risques et charges durables	2 000	
1511	Provisions pour litiges		2 000
	Dotation de l'exercice		
	5 x 0,25 = 1,25 pt	**0,75 pt**	

7.

a. C'est un stockage. **0,5 pt**

b. Reconstitution des écritures de régularisation des stocks

31/12

3912	Provisions pour dépréciation des matières et fournitures	82 000	
7196	Reprises sur provisions pour dépréciations de l'actif circulant		82 000
	Annulation de la provision sur le stock initial	**0,25 pt**	
	d° 5 x 0,25 = 1,25 pt		
3121	Matières premières	530 000	
61241	Variation des stocks de Matières premières		530 000
	Constatation du stock final de matières premières	**0,25 pt**	
	d° 5 x 0,25 = 1,25 pt		
6196	Dotations d'exploitation aux provisions pour dépréciations de l'actif circulant	20 000	
3912	Provisions pour dépréciation des matières et fournitures		20 000
	Constatation de la provision sur le stock final	**0,25 pt**	
	5 x 0,25 = 1,25 pt		

8. ANNEXE N° 4 : Questions à choix multiples (QCM)

Situation	Proposition
Les charges à payer sont des charges qui concernent **:**	☒ l'exercice N mais les pièces justificatives seront reçues en N+1. **1,5 pt**
Une ristourne promise par METINDUS SARL à son client et dont l'avoir n'est pas encore établi au 31/12, est à inscrire au **débit** du compte :	☒ 7129 Rabais, remises et ristournes accordés par l'entreprise **1,5 pt**

DOSSIER N° 2 : ANALYSE COMPTABLE

1. ANNEXE N° 5 : Extrait de l'état des soldes de gestion

I – EXTRAIT DU TABLEAU DE FORMATION DES RÉSULTATS (T.F.R.)

				Exercice	Exercice précédent
I		**=**	**MARGE BRUTE SUR VENTES EN L'ÉTAT**	**-**	
II		**+**	**PRODUCTION DE L'EXERCICE**	**1 780 000**	
	3		• Ventes de biens et services produits	1 550 000	
	4		• Variation de stocks de produits	+ 230 000	
	5		• Immobilisations produites par l'entreprise pour elle-même	-	
III		**-**	**CONSOMMATION DE L'EXERCICE**	**1 145 000**	
	6		• Achats consommés de matières et fournitures	820 000	
	7		• Autres charges externes	325 000	
IV		**=**	**VALEUR AJOUTÉE (I + II – III)**	**635 000**	
	8	+	Subventions d'exploitation	120 000	
	9	-	Impôts et taxes	38 000	**7 x 0,25 = 1,75 pt**
	10	-	Charges de personnel	210 000	
V		**=**	**EXCÉDENT BRUT D'EXPLOITATION**	**507 000**	
	11	+	Autres produits d'exploitation	-	
	12	-	Autres charges d'exploitation	48 500	
	13	+	Reprises d'exploitation	**186 500**	
	14	-	Dotations d'exploitation	**445 000**	
VI		**=**	**RÉSULTAT D'EXPLOITATION (+ ou -)**	**200 000**	
VII		**+**	**RÉSULTAT FINANCIER**	50 500	
VIII		**=**	**RÉSULTAT COURANT (+ ou -)**	250 500	

II - CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT (C.A.F.) – AUTOFINANCEMENT

	1		Résultat de l'exercice : Bénéfice	350 000	
	2		Dotations d'exploitation	**300 000**	**1 pt**
	3		Dotations financières	-	
	4		Dotations non courantes	**160 000**	**0,25 pt**
	5		Reprises d'exploitation	**126 000**	**0,25 pt**
	6		Reprises financières	-	
	7		Reprises non courantes	**20 000**	**0,25 pt**
	8		Produits des cessions d'immobilisations	200 000	
	9		Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées	290 000	
I			**CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT**	**754 000**	**0,25 pt**
	10		Distribution de bénéfices	54 000	
II			**AUTOFINANCEMENT**	**700 000**	**0,25 pt**

2.

La CAF est une ressource interne (un potentiel de financement) qui permet à l'entreprise de financer ses propres besoins. **2 pt**

3. Tableau d'exploitation différentiel

Éléments	Calcul	Montant	%	
Chiffre d'affaires		**1 550 000**	**100 %**	**0,5 pt**
Coût variable :		1 085 000	**70%**	**0,5 pt**
Achats consommés de matières et fournitures	**820 000**			**0,25 pt**
Autres charges variables	**615 000**			**0,75 pt**
Produits variables	**350 000**			**0,5 pt**
Marge sur coût variable		**465 000**	**30 %**	**0,5 pt**
Coût fixe		**214 500**		**0,25 pt**
Charges fixes	**324 500**			**0,5 pt**
Produits fixes	110 000			
Résultat courant		**250 500**		**0,25 pt**

4. a. Calcul du seuil de rentabilité

Seuil de rentabilité **= 214 500 / 0,3 =** 715 000

0,5 pt 0,25 pt

b. Date de réalisation du SR

(715 000 x 12) / 1 550 000 = 5,53 mois

0,25 pt 0,25 pt 0,25 pt

La date de réalisation du seuil de rentabilité est le 16 Juin 2014. **0,5 pt**

c. L'indice de sécurité

Indice de sécurité= $\frac{\textbf{1 550 000 - 715 000}}{\textbf{1 550 000}}$ x 100 **= 53,87%** **0,25 x 4 = 1 pt**

Interprétation

L'entreprise peut baisser son chiffre d'affaires de 53,87% sans compromettre sa rentabilité. **1 pt**

5. a. L'entreprise dispose d'un fonds de roulement. Les ressources stables financent la totalité des emplois stables. **3 pt**

b. L'actif de l'entreprise permet de rembourser la totalité des dettes. **3 pt**

6.a. . Ratio d'autonomie financière

R.A.F. = 900 000 / 720 000 = 1,25

1 pt 1 pt

b. La valeur financière de l'actif immobilisé = **900 000 - 56 000** = 844 000

2 pt 2 pt

PRÉSENTATION DE LA COPIE 2 POINTS