

الصفحة 1 5	الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا الدورة العادية 2017 - عناصر الإجابة -	+⋯⋯⋯⋯⋯⋯⋯⋯⋯ +⋯⋯⋯⋯⋯⋯⋯⋯⋯ ⋯⋯⋯⋯⋯⋯⋯⋯⋯ ⋯⋯⋯⋯⋯⋯⋯⋯⋯ المملكة المغربية وزارة التربية الوطنية والتكوين المهني والتعليم العالي والبحث العلمي المركز الوطني للتقوية والامتحانات والتوجيه
★	NR 50	

المادة	المحاسبه	مدة الإنجاز	3
الشعبة أو المسلك	شعبة علوم الاقتصاد والتدبير مسلك العلوم الاقتصادية	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, écritures, interprétations, commentaires ...etc.)
- Ramener la note finale sur 20 en divisant par 4.

DOSSIER N° 1 : TRAVAUX DE FIN D'EXERCICE

1.

a. Cumul d'amortissements du matériel de transport au 31/12/2015

$$240\,000 \times 20\% \times 56/12 = 224\,000$$

$$4 \times 0,25 = 1\text{pt}$$

b. Annexe n° 1 : Extrait du plan d'amortissement du matériel et outillage

Période	Base de calcul	Taux			Annuité	Amortissements cumulés	V.N.A en fin de période
		dégressif	constant	retenu			
2016	529 200	30%	13,04%	30%	158 760	829 560	370 440
6 x 0,5 = 3 pt							

c. Calcul des dotations aux amortissements de l'exercice 2016

$$\text{Dotation des frais d'augmentation du capital} = 37\,500 \times 20\% = 7\,500$$

$$2 \times 0,25 = 0,5 \text{ pt}$$

$$\text{Dotation du matériel de transport} = 240\,000 \times 20\% \times 4/12 = 16\,000$$

$$3 \times 0,25 = 0,75 \text{ pt}$$

$$\text{Dotation du matériel et outillage} = 158\,760 \text{ d'après le plan comptable}$$

$$0,75 \text{ pt}$$

2. Écritures de régularisation

a. Dotations aux amortissements

	31/12		
6191	DEA de l'immobilisation en non-valeurs	7 500	
6193	DEA des immobilisations corporelles	174 760	
28113	Amortissements des frais d'augmentation du capital		7 500
28332	Amortissements du matériel et outillage		158 760
2834	Amortissements du matériel de transport		16 000
Dotations de l'exercice 2015		16 x 0,25 = 4 pt	

b. Cession du matériel de transport

	31/12		
3481	Créances sur cessions d'immobilisations	70 000	
7513	Produits des cessions des immobilisations corporelles		70 000
Cession du matériel de transport		7 x 0,25 = 1,75 pt	
2834	Amortissements du matériel de transport	240 000	
2340	Matériel de transport		240 000
Sortie du véhicule cédé		7 x 0,25 = 1,75 pt	

$$\text{Cumul d'amortissement} = 240\,000 \times 20\% \times 60/12 = 240\,000 \quad 0,5 \text{ pt}$$

$$\text{ou bien Cumul d'amortissement} = 224\,000 + 16\,000 = 240\,000$$

3. ANNEXE N° 2 : EXTRAIT DU TABLEAU DES AMORTISSEMENTS Exercice du 01/01/2016 au 31/12/2016

Élément	Cumul début d'exercice	Dotation de l'exercice	Amortissements sur immobilisations sorties	Cumul d'amortissement fin d'exercice
Frais préliminaires	-	7 500		7 500
Installations techniques, matériel et outillage	670 800	158 760	-	829 560
Matériel de transport	224 000	16 000	240 000	-
	0,5 pt		6 x 0,25 = 1,5	

4. Titres et valeurs de placement

a. ANNEXE N° 3 : État des titres et valeurs de placement (TVP)

Nature	Nombre	Provision	Ajustement	
		2016	2015	Dotation Reprise
T.V.P cédés	300	-	45 000	45 000
T.V.P non cédés	700	140 000	105 000	35 000
			7 x 0,25 = 1,75 pt	

b. Écritures comptables

31/12				
6394	Dotations aux PPD des titres et valeurs de placement	35 000		
3950	PPD des titres et valeurs de placement			35 000
	Constatation de la provision d°			
	7 x 0,25 = 1,75 pt			
3950	P.P.D. des TVP	45 000		
7394	Reprises sur P.P.D. des TVP			45 000
	Annulation de la provision d°			
	7 x 0,25 = 1,75 pt			
5141	Banques	216 360		
6147	Services bancaires	2 400		
34552	État, TVA récupérable sur les charges	240		
6385	Charges nettes sur cessions de titres et valeurs de placement	51 000		
3500	Titres et valeurs de placement			270 000
	Cession de 300 actions			
	16 x 0,25 = 4 pt			

c. Prix de cession unitaire = (216 360 + 2 640) / 300 = 730

3 x 0,25 = 0,75 pt

5.

ANNEXE N° 4 : EXTRAIT DU BILAN AU 31/12/2016

Actif	Brut	Amortissements et provisions	Net
Installations techniques, matériel et outillage	1 200 000	829 560	370 440
Titres et valeurs de placement	630 000	140 000	490 000
		4 x 0,5 = 2 pt	

6. Stocks

a. Variation des stocks

Variation des stocks des produits finis = 160 000 – 200 000 = - 40 000

2 x 0,5 = 1 pt

Signification

Il s'agit d'un déstockage.

0,5 pt

b. Reconstitution des écritures

31/12				
3151	Produits finis	160 000		
71321	Variation des stocks de produits finis			160 000
	Constatation du stock final d°			
	7 x 0,25 = 1,75 pt			
6196	Dotations aux P.P.D. de l'actif circulant	50 000		
3915	P.P.D. des produits finis			50 000
	Constatation de la provision du stock final			
	7 x 0,25 = 1,75 pt			

7. Créances clients

a. ANNEXE N° 5 : ÉTAT DES CRÉANCES CLIENTS (TVA au taux de 20%)

Client	Créance hors taxe au 31/12/2016	Provision		Ajustement		Créance irrécouvrable HT
		2016	2015	Dotations	Reprise	
SOUFIANE	50 000	-	-	-	-	50 000
JALAL	35 000	7 000	-	7 000	-	-
SALIM	28 000	12 600	13 100	-	500	-
9 x 0,25 = 2,25 pt						

b. Écritures

		31/12		
3424	Clients douteux ou litigieux		42 000	
3421	Clients			42 000
	Reclassement de la créance sur le client JALAL	7 x 0,25 = 1,75 pt		
	d°			
6196	D.E.P.P.D. de l'actif circulant		7 000	
3942	P.P.D. des clients et comptes rattachés			7 000
	Dotations de l'exercice	7 x 0,25 = 1,75 pt		
	d°			
6585	Créances devenues irrécouvrables		50 000	
4455	État, TVA facturée		10 000	
3421	Clients			60 000
	Perte de la créance sur le client SOUFIANE	10 x 0,25 = 2,5 pt		
	d°			
3942	P.P.D. des clients et comptes rattachés		500	
7196	Reprises sur P.P.D. de l'actif circulant			500
	Reprise de l'exercice	7 x 0,25 = 1,75 pt		

8.

a. Coût total estimé de l'opération

Coût = 390 000 x 4/2 = 780 000

2 x 0,25 = 0,5 pt

b. Écriture comptable

		31/12		
6195	Dotations d'exploitation aux provisions pour risques et charges		195 000	
1555	Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices			195 000
	Dotations 2016	7 x 0,5 = 3,5 pt		

9. Régularisation des charges

		31/12		
3491	Charges constatées d'avance		60 000	
6144	Publicités, publications et relations publiques			60 000
	Régularisation des frais de publicité	7 x 0,25 = 1,75 pt		
61352	Rémunérations du personnel intérimaire		8 500	
3458	État-Autres comptes débiteurs		1 700	
4417	Fournisseurs- factures non parvenues			10 200
	Facture non parvenue	7 x 0,25 = 1,75 pt	3 x 0,5 = 1,5 pt	

DOSSIER N° 2 : ANALYSE COMPTABLE

1.

a. ANNEXE N° 6 : EXTRAIT DU TABLEAU DES REDRESSEMENTS ET RECLASSEMENTS DE L'EXERCICE 2016

	Actif immobilisé	Créances	Trésorerie - Actif	Capitaux propres	D L M T	D C T
Valeurs comptables	325 500	70 000	40 000	250 000	92 000	143 500
Frais préliminaires	- 10 000			- 10 000		
Stock outil	+ 7 500					
TVP	+ 5 000	- 7 500	+ 2 500			
Résultat net				- 15 000		+ 15 000
Emprunt					- 9 000	+ 9 000
Fonds commercial	+ 150 000			+ 150 000		
Valeurs financières	478 000	62 500	42 500	375 000	83 000	167 500
13 x 0,25 = 3,25 pt						

b. Fonds de roulement liquidité = $375\,000 + 83\,000 - 478\,000 = -20\,000$ 3 x 0,5 = 1,5 pt

c. Ratio d'autonomie financière = $\frac{375\,000}{83\,000 + 167\,500} = 1,49$ 3 x 0,5 = 1,5 pt

d. **Interprétation**

- L'entreprise ne dispose pas d'un fonds de roulement. Les immobilisations ne sont pas financées intégralement par les ressources durables. 1 pt
- L'activité de l'entreprise est financée à majorité par les capitaux propres. 0,75 pt

2. ANNEXE N°7

Le ratio de solvabilité permet de mesurer la capacité de l'entreprise à	rembourser ses dettes.
Le fonds de roulement propre sert à financer	l'actif circulant.
Le ratio de trésorerie générale mesure la capacité de l'entreprise à rembourser	ses dettes à court terme par son actif circulant
3 x 1 = 3 pt	

3.

a. ANNEXE N° 8 : EXTRAIT DU TABLEAU DE FORMATION DES RÉSULTATS (T.F.R.)

	Exercice
Ventes de marchandises	625 000
Achats revendus de marchandises	400 000
MARGE BRUTE SUR VENTES EN L'ÉTAT	225 000
PRODUCTION DE L'EXERCICE	-
CONSOMMATION DE L'EXERCICE	85 000
• Achats consommés de matières et fournitures	40 000
• Autres charges externes	45 000
VALEUR AJOUTÉE	140 000
Subventions d'exploitation	-
Impôts et taxes	7 500
Charges de personnel	34 700
EXCÉDENT BRUT D'EXPLOITATION	97 800
Autres produits d'exploitation	-
Autres charges d'exploitation	6 000
Reprises d'exploitation	9 700
Dotations d'exploitation	50 000
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (+ ou -)	51 500
RÉSULTAT FINANCIER	- 6 500
RÉSULTAT COURANT (+ ou -)	+ 45 000
6 x 0,5 = 3 pt	

b. ANNEXE N° 9 : EXTRAIT DU TABLEAU DE LA CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT (C.A.F.)-AUTOFINANCEMENT

Bénéfice	+ 50 000	6 x 0,5 = 3 pt
Dotations d'exploitation	2 500 + 40 000	
Dotations financières	-	
Dotations non courantes	16 000	
Reprises d'exploitation	-	
Reprises financières	7 000	
Reprises non courantes	-	
Produits des cessions d'immobilisations	40 000	
Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées	32 500	
CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT (C.A.F)	94 000	

4.

a. $\text{Coût variable} = 400\,000 + 40\,000 + 85\,000 = 525\,000$ 3 x 0,25 = 0,75 pt

b. Tableau d'exploitation différentiel simplifié de l'exercice 2016

Élément	Montant	%
Chiffre d'affaires	625 000	100
Coût variable	525 000	84
Marge sur coût variable	100 000	16
Coût fixe	55 000	
Résultat courant	45 000	
	5 x 0,5 = 2,5 pt	3 x 0,25 = 0,75 pt

5.

a. Seuil de rentabilité

$\text{SR} = 55\,000 / 0,16 = 343\,750$ 2 x 0,5 = 1 pt

b. $\text{Point mort} = \frac{343\,750 \times 12}{625\,000} = 6,6 \text{ mois}$ 3 x 0,5 = 1,5 pt

Soit le 18/07/2016 0,25 pt

c. l'indice de sécurité :

$\text{IS} = \frac{625\,000 - 343\,750}{625\,000} \times 100 = 45\%$ 3 x 0,5 = 1,5 pt

d. Interprétation

- À partir du chiffre d'affaires de 343 750 DH l'entreprise a commencé à réaliser des bénéfices. 0,25 pt
- Si le chiffre d'affaires baisse de plus de 45%, l'entreprise commence à subir des pertes. 0,5 pt

PRÉSENTATION DE LA COPIE 2 POINTS