الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا

الدورة العادية 2018

-عناصر الإجابة-

NR 51

المملكة المغربية
وزارة التربية الوطنية والتكوين المهني والتعليم العالي والبحث العلمي

المركز الوطني للتقويم والامتحانات والتوجيه

3	مدة الإنجاز	المحاسبة والرياضيات المالية	المادة
6	المعامل	شعبة علوم الاقتصاد والتدبير : مسلك علوم التدبير المحاسباتي	الشعبة أو المسلك

CORRIGÉ INDICATIF SUR 120 POINTS

Note : le correcteur est prié :

- **d'accepter toute réponse logique ;**
- **de veiller à ne pas noter les articles d'un journal :**
  - **ne comportant pas de montants ;**
  - **comportant des montants autres que ceux calculés ou justifiés ;**
- **d'éviter la double sanction dans la notation des réponses liées ;**
- **de corriger successivement les questions dépendantes (annexes, calculs, écritures, interprétations, commentaires ...etc.) ;**
- **de ramener la note finale sur 20 en divisant par 6.**

DOSSIER N° 1 : TRAVAUX D'INVENTAIRE ET ÉTATS DE SYNTHÈSE

1.

a. Cumul d'amortissements du matériel de transport

Cumul au 31/12/2016 $= \frac{700\,000 \times 20 \times 36}{1200} =$ 420 000 **3 x 0,5 = 1,5 pt**

b. Dotations de l'exercice 2017

Frais de publicité : $= \frac{56\,250 \times 20}{100} =$11 250 **2 x 0,75 = 1,5 pt**

Matériel et outillage : $= \frac{(720\,000 - 502\,200) \times 45}{100} =$98 010 **3 x 0,5 = 1,5 pt**

Matériel de transport T1 : $= \frac{700\,000 \times 20 \times 9}{1200} =$105 000 **3 x 0,5 = 1,5 pt**

Matériel de transport T2 : $= \frac{900\,000 \times 20 \times 6}{1200} =$90 000 **3 x 0,5 = 1,5 pt**

2. Écritures de régularisation

a. Dotations de l'exercice 2017

31/12

6191	Dotations d'exploitation aux amortissements de l'immobilisation en non-valeurs	11 250	
6193	Dotations d'exploitation aux amortissements des immobilisations corporelles	293 010	
28117	Amortissements des frais de publicité.		11 250
28332	Amortissements du matériel et outillage		98 010
2834	Amortissements du matériel de transport		195 000
	Dotations de l'exercice 2017		

16 x 0,25 = 4 pts

b. Régularisation de la cession du matériel de transport T1

31/12

5141	Banques	230 000	
7513	PC des immobilisations corporelles		230 000
	Avis de virement bancaire n°23		
	d° **7 x 0,5 = 3,5 pts**		
2834	Amortissements du matériel de transport	525 000	
6513	V.N.A des immobilisations corporelles cédées	175 000	
2340	Matériel de transport		700 000
	Sortie du matériel de transport T1		
	10 x 0,5 = 5 pts		

- Cumul au 31/12/2017= **420 000 + 105 000 =** 525 000 **0,25 X 2 = 0,5 pt**
- VNA = **700 000 - 525 000 =** 175 000 **0,25 X 2 = 0,5 pt**

3.

ANNEXE N°1 : Extrait du tableau des amortissements **Exercice du 01/01/2017 au 31/120/2017**

Nature	Cumul début d'exercice	Dotation de l'exercice	Amortissements sur immobilisations sorties	Cumul d'amortissement fin d'exercice
Matériel de transport	**420 000**	**195 000**	**525 000**	**90 000**
	4 x 0,75 = 3 pts			

4. Stocks de produits finis

a. Libellé : Annulation du stock initial **1 pt**

b. Calcul de la variation des stocks

- Variation des stocks **= 240 000 – 300 000 = - 60 000** **3 x 0,5 = 1,5 pt**
- Il s'agit d'un **déstockage** **1,5 pt**

c. Écritures de régularisation des stocks

31/12

3915	P.P.D des produits finis	70 000	
7196	Reprises sur P.P.D de l'actif circulant		70 000
	Annulation de la provision du stock initial **7 X 0,25 = 1,75 pt**		
	d°		
3151	Produits finis	240 000	
71321	Variation des stocks de produits finis		240 000
	Constatation du stock final **7 X 0,25 = 1,75 pt**		

5. Titres

a. ANNEXE N°2 : ÉTAT DES TITRES ET VALEURS DE PLACEMENT (TVP)

Nature	Nombre	Provision		Ajustement	
		2017	2016	Dotation	Reprise
T.V.P cédés	50	**-**	**2 000**		**2 000**
T.V.P non cédés	30	**840**	**1 200**		**360**
		5 x 0,5 = 2,5 pts			

b. Écritures relatives aux titres

31/12

5141	Banques	25 714	
6147	Services bancaires	260	
34552	État TVA récupérable sur charges	26	
6385	Charges nettes sur cessions de titres et valeurs de placement	900	
3500	Titres et valeurs de placement		26 900
	Avis de crédit n° 24 **16 x 0,25 = 4 pts**		
	d°		
3950	Provisions pour dépréciation des titres et valeurs de placement	2 360	
7394	Reprises sur PPD des titres et valeurs de placement		2 360
	Dotations de l'exercice 2017 **7 x 0,5 = 3,5 pts**		

Résultat sur cession = 50 x (520 – 538) = - 900 **2 pts**

6. Créances clients

a. ANNEXE N° 3 : ÉTAT DES CRÉANCES CLIENTS

Client	Créance au 31/12/2017		Provision		Ajustement		Créance irrécouvrable HT
	TTC	HT	2017	2016	Dotation	Reprise	
HAKIM	84 000	70 000	**48 000**	-	**48 000**	**-**	**-**
YASSINE	16 800	14 000	**3 500**	6 550		**3 050**	**-**
			2 x 1 = 2 pts		**2 x 0,5 = 1 pt**		

b. Écritures de régularisation

31/12

3424	Clients douteux ou litigieux	84 000	
3421	Clients		84 000
	Reclassement du client HAKIM		
	d° **7 x 0,5 = 3,5 pts**		
6196	Dotations d'exploitation aux provisions pour dépréciations de l'actif circulant	48 000	
3942	PPD des clients et comptes rattachés		48 000
	Dotations de l'exercice 2017		
	d° **7 x 0,5 = 3,5 pts**		
3942	Provisions pour dépréciation des clients et comptes rattachés	3 050	
7196	Reprises sur PPD de l'actif circulant		3 050
	Reprises de l'exercice 2017		
	7 x 0,5 = 3,5 pt		

7.

a. Provision pour risques

31/12

4505	Provisions pour amendes, doubles droits et pénalités	3 000	
7595	Reprises non courantes sur provisions pour risques et charges		3 000
	Reprise de l'exercice 2017		
	7 x 0,25 = 1,75 pt		

b. Régularisation des charges et produits

31/12

3491	Charges constatées d'avance	3 500	
61254	Achats de fournitures de bureau		3 500
	Fournitures de bureau non consommées **5 x 0,25 = 1,25 pt**	**2 x 0,25 = 0,5 pt**	
	d°		
34271	Clients factures à établir	48 000	
71211	Ventes de produits finis		40 000
4458	Etat- autres comptes créditeurs		8 000
	Facture non encore établie **7 x 0,25 = 1,75 pt**	**3 x 0,25 = 0,75 pt**	

DOSSIER N° 2 : ANALYSE COMPTABLE ET ÉTATS DE SYNTHÈSE

1.

a. ANNEXE N° 4 : EXTRAIT DU TABLEAU DE FORMATION DES RÉSULTATS (T.F.R.)

	Exercice 2017	
MARGE BRUTE SUR VENTES EN L'ÉTAT	-	
PRODUCTION DE L'EXERCICE	**218 340**	**1 pt**
Ventes de biens et services produits	**217 500**	**1 pt**
Variation de stocks de produits +	+ 840	
Immobilisations produites par l'entreprise pour elle même	-	
CONSOMMATION DE L'EXERCICE	**98 720**	**1 pt**
• Achats consommés de matières et fournitures	74 440	
• Autres charges externes	24 280	
VALEUR AJOUTÉE	**119 620**	**1 pt**
Subventions d'exploitation	-	
Impôts et taxes	8 700	
Charges de personnel	64 756	
EXCÉDENT BRUT D'EXPLOITATION	**46 164**	**1 pt**

b. Valeur ajoutée

En 2017 l'entreprise a créé une richesse de 119 620 DH. **1 pt**

2. ANNEXE N° 5 : TABLEAU D'EXPLOITATION DIFFÉRENTIEL

Élément	Montant	%
Chiffre d'affaires	**217 500**	100 %
Coût variable	**143 550**	**66 %**
Marge sur coût variable	**73 950**	34 %
Coût fixe	**29 835**	
Résultat courant	**44 115**	
	6 x 0,5 = 3 pts	

3.

a. Seuil de rentabilité

SR = **29 835 / 0,34** = 87 750 DH **2 x 1 = 2 pts**

b. Date de réalisation du seuil de rentabilité

PM = **(87 750 x 12) / 217 500** = 4,84 **3 x 0,5 = 1,5 pt**
PM = 4 mois et 26 jours **0,5 pt**
Soit le 26/05/2017 **0,5 pt**

c. Interprétation des résultats

- 87 750 DH est le chiffre d'affaires à partir duquel l'entreprise commence à réaliser des bénéfices. **0,75 pt**
- À partir du 26/05/2017, l'entreprise a commencé à réaliser des bénéfices. **0,75 pt**

4. ANNEXE N° 6: EXTRAIT DU TABLEAU DES REDRESSEMENTS ET RECLASSEMENTS DE L'EXERCICE 2017

	Actif immobilisé	Stocks	Créances	Trésorerie-actif	Capitaux propres	D L M T	D C T
Valeurs comptables	82 300	14 560	39 470	2 480	97 990	25 800	15 020
a	**+ 1 456**	**- 1 456**					
b			**- 10 000**	**+ 10 000**			
c						**+ 8 000**	**- 8 000**
d	**+ 7 000**		**- 7 000**				
e	**- 12 000**				**- 12 000**		
f					**- 27 000**		**+ 27 000**
Valeurs financières	78 756	13 104	22 470	12 480	58 990	33 800	34 020

12 x 0,5 = 6 pts

5.

a. Fonds de roulement liquidité = **58 990 + 33 800 – 78 756** = 14 034 DH **3 x 0,5 = 1,5 pt**
L'entreprise finance la totalité de ses immobilisations par ses ressources stables. **0,25 pt**

b. Ratio d'autonomie financière = **58 990 / 67 820** = 0,86. **2 x 0,5 = 1 pt**
L'entreprise se finance essentiellement par les dettes**.** **0,25 pt**

DOSSIER N° 3 : COMPTABILITÉ ANALYTIQUE D'EXPLOITATION

1.

a. ANNEXE N° 7 : COÛT DE PRODUCTION DES COUSSINS CARRÉS

	Quantité	C.U	Montant	
Charges directes				
Tissu consommé	**15 000**	**26**	390 000	**2 x 0,75 = 1,5 pt**
Galettes d'éponge carrées	**30 000**	**12**	360 000	**2 x 0,75 = 1,5 pt**
Fournitures (fil, fermetures…)			**57 000**	**1 pt**
M.O.D.	**1 000**	**30**	30 000	**2 x 0,75 = 1,5 pt**
Charges indirectes				
Section coupe	**15 000**	**5**	75 000	**2 x 0,75 = 1,5 pt**
Section couture	**30 000**	**2**	60 000	**2 x 0,75 = 1,5 pt**
Section insertion	**300**	**10**	3 000	**2 x 0,75 = 1,5 pt**
Coût de production	**30 000**	32,5	975 000	**1 pt**

b. ANNEXE N° 8 : RÉSULTAT ANALYTIQUE SUR LES COUSSINS CARRÉS

	Quantité	P.U	Montant	
Prix de vente	**35 000**	**60**	2 100 000	**2 x 1 = 2 pts**
Coût de revient	**35 000**	**40**	1 400 000	**2 x 1 = 2 pts**
Résultat analytique	**35 000**	**20**	**700 000**	**3 x 1 = 3 pts**

2.

a. Montant de l'annuité

a = **60 000 x** $\left(\frac{0,12}{1-(1,12)^{-5}}\right)$ **=** 60 000 X 0,27741= 16 644,60 **2 x 1 = 2 pts**

b. Montant du dernier amortissement

$A_{5=}$ **16 644,60 / 1,12 =** 14 861,25 **2 x 1 = 2 pts**

c. ANNEXE N° 9 : EXTRAIT DU TABLEAU D'AMORTISSEMENT DE L'EMPRUNT INDIVIS

Période	Capital restant dû en début de période	Intérêt	Amortissement	Annuité	Capital restant dû en fin de période
1	**60 000,00**	**7 200,00**	**9 444,60**	**16 644,60**	**50 555,40**
5	**14 861,25**	**1 783,35**	**14 861,25**	**16 644,60**	**0**
	8 x 0,75 = 6 pts				**2 x 1 = 2 pts**

PRÉSENTATION DE LA COPIE 3 POINTS