

الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا
الدورة العادية 2015
- عناصر الإجابة -

NR 50

ⵜⴰⴳⴷⴰⵏⵜ ⵏ ⵍⵎⵖⵔⵉⵜ
ⵜⴰⵎⴰⵏⴰⵏⵜ ⵏ ⵍⵔⵉⵔⵉⵏⵜ
ⵏ ⵍⵎⵎⵏⵉ



المملكة المغربية
وزارة التربية الوطنية
والتكوين المهني

المركز الوطني للتقويم والامتحانات والتوجيه

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

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

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

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

$$\text{Dotation des frais de publicité} = \text{VE} \times t = 48\,000 \times 20\% = 9\,600 \quad 3 \times 0,5 = 1,5 \text{ pt}$$

$$\text{Dotation du matériel et outillage} : \text{VNA} \times td = (330\,000 - 184\,470) \times 30\% = 43\,659 \quad 4 \times 0,5 = 2 \text{ pt}$$

$$\text{Dotation du mobilier de bureau} = 360 + 560 = 920$$

$$\bullet \text{ MOB 1} : \text{VE} \times t \times m/12 = 21\,600 \times 10\% \times \frac{2}{12} = 360$$

$$0,5 \text{ pt} \quad 0,5 \text{ pt} \quad 0,5 \text{ pt} \quad 0,25 \text{ pt} = 1,75 \text{ pt}$$

$$\bullet \text{ MOB 2} : \text{VE} \times t \times m/12 = 8\,400 \times 10\% \times \frac{8}{12} = 560$$

$$0,5 \text{ pt} \quad 0,5 \text{ pt} \quad 0,5 \text{ pt} \quad 0,25 \text{ pt} = 1,75 \text{ pt}$$

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

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

$$\text{VNA} = \text{VE} - \text{cumul} = 21\,600 - 8\,460 = 13\,140 \quad 0,25 \text{ pt}$$

		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
	HT	2014	2013	Dotation	Reprise	
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 :	<input checked="" type="checkbox"/> 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 :	<input checked="" type="checkbox"/> 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	
	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	

7 x 0,25 = 1,75 pt

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

$(715\,000 \times 12) / 1\,550\,000 = 5,53$ 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 = $\frac{1\,550\,000 - 715\,000}{1\,550\,000} \times 100 = 53,87\%$

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