

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

3	مدة الإنجاز	المحاسبه	المادة
4	المعامل	شعبة علوم الاقتصاد والتدبير مسلك العلوم الاقتصادية	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, 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
<b>Dotations de l'exercice 2015</b>		<b>16 x 0,25 = 4 pt</b>	

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
<b>Cession du matériel de transport</b>			<b>7 x 0,25 = 1,75 pt</b>
2834	Amortissements du matériel de transport	240 000	
2340	Matériel de transport		240 000
<b>Sortie du véhicule cédé</b>		<b>7 x 0,25 = 1,75 pt</b>	

Cumul d'amortissement =  $240\ 000 \times 20\% \times 60/12 = 240\ 000$  **0,5 pt**  
 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
	<b>Constatation de la provision d°</b>		<b>7 x 0,25 = 1,75 pt</b>		
3950	P.P.D. des TVP			45 000	
7394	Reprises sur P.P.D. des TVP				45 000
	<b>Annulation de la provision d°</b>		<b>7 x 0,25 = 1,75 pt</b>		
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
	<b>Cession de 300 actions</b>		<b>16 x 0,25 = 4 pt</b>		

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
	<b>Constatation du stock final d°</b>		<b>7 x 0,25 = 1,75 pt</b>		
6196	Dotations aux P.P.D. de l'actif circulant			50 000	
3915	P.P.D. des produits finis				50 000
	<b>Constatation de la provision du stock final</b>		<b>7 x 0,25 = 1,75 pt</b>		

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	-
<b>9 x 0,25 = 2,25 pt</b>						

b. Écritures

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

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
	<b>Dotations 2016</b>	<b>7 x 0,5 = 3,5 pt</b>		

9. Régularisation des charges

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

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
<b>Valeurs comptables</b>	325 500	70 000	40 000	<b>250 000</b>	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		
<b>Valeurs financières</b>	478 000	62 500	42 500	375 000	83 000	167 500
	<b>13 x 0,25 = 3,25 pt</b>					

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

**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	42 500	
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	
<b>CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT (C.A.F)</b>		94 000	

4.

a. 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**

SR = 55 000 / 0,16 = 343 750 2 x 0,5 = 1 pt

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

Soit le 18/07/2016 0,25 pt

**c. l'indice de sécurité :**

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**