

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

3	مدة الإنجاز	المحاسبية	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. ANNEXE N° 1 : EXTRAIT DU PLAN D'AMORTISSEMENT DES BREVETS

Période	Base de calcul	Taux			Annuité	Amortissements cumulés	V.N.A en fin de période
		dégressif	constant	retenu			
2015	200 000	37,5%	25%	37,5%	50 000	50 000	150 000
2016	150 000	37,5%	30%	37,5%	56 250	106 250	93 750
$10 \times 0,25 = 2,5 \text{ pts}$							

b. Cumul d'amortissements du matériel et outillage au 31/12/2015

$$\text{Cumul}_{2015} = \frac{45\,600 \times 10 \times 51}{1200} = 19\,380$$

3 x 0,5 = 1,5 pt

c. Dotations aux amortissements de l'exercice 2016

$$\text{Dotation des frais d'augmentation du capital} = \frac{50\,000 \times 20}{100} = 10\,000$$

2 x 0,75 = 1,5 pt

Dotation du Brevet = 56 250 ; d'après le plan d'amortissement

0,25 pt

$$\text{Dotation du matériel et outillage} = \frac{45\,600 \times 10 \times 7}{1200} = 2\,660$$

3 x 0,75 = 2,25 pt

2. Écritures comptables

a. Dotations aux amortissements de l'exercice 2016

		31/12	
6191	Dotations d'exploitation aux amortissements de l'immobilisation en non-valeurs	10 000	
6192	Dotations d'exploitation aux amortissements des immobilisations incorporelles	56 250	
6193	Dotations d'exploitation aux amortissements des immobilisations corporelles	2 660	
28113	Amortissements des frais d'augmentation du capital		10 000
2822	Amortissements des brevets, marques, droits et valeurs similaires		56 250
28332	Amortissements du matériel et outillage		2 660
Dotations de l'exercice 2016			
		$19 \times 0,25 = 4,75 \text{ pt}$	

الصفحة 2 5	RR 50	الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا - الدورة الاستدراكية 2017 - عناصر الإجابة - مادة: المحاسبة - شعبة علوم الاقتصاد والتدبير مسلك العلوم الاقتصادية
------------------	-------	--

b. Régularisation de la sortie du matériel et outillage.

	31/12		
28332	Amortissements du matériel et outillage	22 040	
6513	VNA des immobilisations corporelles cédées	23 560	
2332	Matériel et outillage		45 600
	Sortie du matériel outillage cédé		
			10 x 0,5 = 5 pt

Cumul des amortissements = 19 380 + 2 660 = 22 040
0,5 pt 0,5 pt

VNA = 45 600 - 22 040 = 23 560 0,25 pt

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

Nature	Cumul début exercice	Dotation de l'exercice	Amortissements sur immobilisations sorties	Cumul d'amortissements fin exercice
Frais préliminaires	-	10 000	-	10 000
Brevets, marques droits et valeurs similaires	50 000	56 250	-	106 250
Installations techniques, matériel et outillage	19 380	2 660	22 040	-
				8 x 0,5 = 4 pt

4 . Fonds commercial

a. Régularisation de la provision du fonds commercial

	31/12		
2920	PPD des immobilisations incorporelles	20 000	
75962	Reprises non courantes sur PPD de l'actif immobilisé		20 000
	Reprises de l'exercice		
			0,25 pt
			3 x 0,25 = 0,75 pt

b. Compte schématique

D	2920 PPD des immobilisations incorporelles	C
20 000		80 000
	SC 60 000	
		3 x 0,25 = 0,75 pt

5.

a. ANNEXE N° 3 : ÉTAT DES TITRES DE PARTICIPATION

Nature	Nombre	Prix d'achat unitaire	Provision		Ajustement	
			2016	2015	Dotation	Reprise
T.P	cédés	180	260	-	9 360	9 360
	non cédés	220	260	13 200	11 440	1 760
						2 x 0,25 = 0,5 pt
						3 x 0,5 = 1,5 pt

b. ANNEXE N° 4 : ÉTAT DES CRÉANCES CLIENTS (TVA au taux de 20%)

Client	Créance HT au 31/12/2015	Créance HT au 31/12/2016	Provision		Ajustement		Créance irrécouvrable HT
			2016	2015	Dotation	Reprise	
Fouad	102 000	84 000	31 920	-	31 920		
Badr	63 120	50 750	-	12 624		12 624	
							0,5 pt
							2 x 0,25 = 0,5 pt
							2 x 0,5 = 1 pt

الصفحة 3 5	RR 50	الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا - الدورة الاستدراكية 2017 - عناصر الإجابة - مادة: المحاسبة - شعبة علوم الاقتصاد والتدبير مسلك العلوم الاقتصادية
------------------	-------	--

6. Écritures de régularisation

a. Titres de participation

		31/12	
6392	Dotations aux PPD des immobilisations financières	1 760	
2951	PPD des titres de participation		1 760
	Dotations de l'exercice		
	d°		7 x 0,25 = 1,75 pt
2951	PPD des titres de participation	9 360	
7392	Reprises sur PPD des immobilisations financières		9 360
	Reprises de l'exercice		
	d°		7 x 0,25 = 1,75 pt
6514	V.N.A. des immobilisations financières cédées	46 800	
2510	Titres de participation		46 800
	Constatation de la sortie des titres cédés		
	d°		7 x 0,25 = 1,75 pt

b. Créances clients

		31/12	
3424	Clients douteux ou litigieux	100 800	
3421	Clients		100 800
	Reclassement de la créance sur client FOUAD		
	d°		0,75 pt
6196	D.E. aux P.P.D. de l'actif circulant	31 920	
3942	P.P.D. des clients et comptes rattachés		31 920
	Dotations de l'exercice		
	d°		7 x 0,25 = 1,75 pt
3942	P.P.D. des clients et comptes rattachés	12 624	
7196	Reprises sur P.P.D. de l'actif circulant		12 624
	Reprises de l'exercice		
	d°		7 x 0,25 = 1,75 pt
6182	Pertes sur créances irrécouvrables	50 750	
4455	État-TVA facturée	10 150	
3424	Clients douteux ou litigieux		60 900
	Perte de la créance sur le client BADR		
	d°		10 x 0,25 = 2,5 pt

c. Provision pour risque

		31/12	
4502	Provisions pour garanties données aux clients	3 000	
7195	Reprises sur provisions pour risques et charges		3 000
	Reprise de l'exercice		
	d°		7 x 0,25 = 1,75 pt

7. Stocks

a. calcul de la variation des stocks

Variation des stocks = 73 300 - 83 300 = - 10 000 3 x 0,5 = 1,5 pt

Il s'agit d'un **déstockage** 0,5 pt

b. Écriture non passée par le comptable :

Annulation de la provision du stock initial 1 pt

الصفحة 4	RR 50	الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا - الدورة الاستدراكية 2017 - عناصر الإجابة - مادة: المحاسبة - شعبة علوم الاقتصاد والتدبير مسلك العلوم الاقتصادية
5		

8. Charges et produits

a. Montant à régulariser

$$6720 \times 5/12 = 2\ 800 \text{ DH} \quad 2 \times 0,25 = 0,5 \text{ pt}$$

b. Reconstitution des écritures de régularisation des charges et produits

		31/12		
3491	Charges constatées d'avance		2 800	
6134	Régularisation de la prime	Primes d'assurances		2 800
		d°		7 x 0,25 = 1,75 pt
61455	Frais de téléphone		750	
3458	État, autres comptes débiteurs		150	
4417	Facture non encore reçue	Fournisseurs, factures non parvenues		900
				10 x 0,25 = 2,5 pt

c. Solde après inventaire du compte « 6134 Primes d'assurances »

$$\text{Solde} = 6\ 720 - 2\ 800 = 3\ 920 \text{ DH} \quad 0,25 \text{ pt}$$

DOSSIER N° 2 : ANALYSE COMPTABLE

1.

ANNEXE N° 5 : EXTRAIT DU TABLEAU DE LA CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT (C.A.F) – AUTOFINANCEMENT

	Résultat net de l'exercice :	370 000	
	Dotations d'exploitation (200 000 + 46 600)	246 600	0,25 x 2 = 0,5 pt
	Dotations financières	1 000	0,5 pt
	Dotations non courantes	-	
	Reprises d'exploitation	6 000	0,5 pt
	Reprises financières	2 000	0,5 pt
	Reprises non courantes	9 000	0,5 pt
	Produits des cessions d'immobilisations	200 000	
	Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées	208 000	
I	CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT (C.A.F)	608 600	0,5 pt

2.

a. ANNEXE N° 6 : Tableau d'exploitation différentiel de l'exercice 2016

Élément	Calcul	Montant	%	
Chiffre d'affaires	300 000 + 2 800 000	3 100 000	100%	11 x 0,5 = 5,5 pt
Coût variable		1 798 000	58%	
• Charges variables				
Achats revendus de marchandises	200 000			
Achats consommés de matières et fournitures	1 500 000			
Autres charges variables	550 000			
• Produits variables				
Variations des stocks de produits	440 000			
Autres produits variables	12 000			
Marge sur coût variable		1 302 000	42%	
Coût fixe		840 000		
Résultat courant		462 000		

الصفحة 5	RR 50	الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا - الدورة الاستدراكية 2017 - عناصر الإجابة - مادة: المحاسبة - شعبة علوم الاقتصاد والتدبير مسلك العلوم الاقتصادية
-------------	-------	--

b. Calcul du seuil de rentabilité et point mort

$$\text{Seuil de rentabilité} = \frac{840\,000}{0,42} = 2\,000\,000 \quad 2 \times 0,25 = 0,5 \text{ pt}$$

$$\text{Point mort} = \frac{2\,000\,000 \times 12}{3\,100\,000} = 7,74 \text{ mois c.à.d. le } 23 \text{ août } 2016 \quad 4 \times 0,25 = 1 \text{ pt}$$

c. Interprétation

C'est à partir du chiffre d'affaires de 2 000 000 DH atteint le 23/08/2016 que l'entreprise a commencé à réaliser des bénéfices. 2 pt

3. Le chiffre d'affaires pour lequel le résultat courant est de 756 000

$$0,42 \times \text{CA} - 840\,000 = 756\,000 \quad 4 \times 0,5 = 2 \text{ pt}$$

$$\text{Chiffre d'affaires} = 3\,800\,000$$

4. ANNEXE N° 7 : Extrait du tableau des reclassements et redressements de l'exercice 2016

	Actif immobilisé	Créances	Trésorerie -Actif	Capitaux propres	D L M T	D C T
Valeurs comptables	8 380 000	1 546 000	1 466 000	8 892 000	2 280 000	1 220 000
Crédits fournisseurs d'immobilisations					- 300 000	+ 300 000
Créance sur le client Yassine	+ 50 000	- 50 000				
Effets à recevoir		-34 000	+ 34 000			
Terrains	+ 115 000			+ 115 000		
Client douteux MEDICAL-SA		- 10 000		- 10 000		
Valeurs financières	8 545 000	1 452 000	1 500 000	8 997 000	1 980 000	1 520 000
	10 x 0,75 = 7,5 pt					

b. Fonds de roulement liquidité = (8 997 000 + 1 980 000) – 8 545 000 = 2 432 000 3 x 0,5 = 1,5 pt

$$\text{Ratio de la trésorerie immédiate} = \frac{1\,500\,000}{1\,520\,000} = 0,98 \quad 2 \times 0,5 = 1 \text{ pt}$$

c. Interprétation

- Les ressources permanentes permettent de financer la totalité des immobilisations. 1 pt
- La trésorerie-actif permet de rembourser 98 % des dettes à court terme. 1 pt

PRÉSENTATION DE LA COPIE 2 POINTS