

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

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

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

**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	-
	<b>0,5 pt</b>		<b>6 x 0,25 = 1,5</b>	

**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	
					<b>7 x 0,25 = 1,75 pt</b>

**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
		<b>4 x 0,5 = 2 pt</b>	

**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>-</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	
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>	<b>94 000</b>	

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