

الصفحة 1 5	<p>الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا</p> <p>الدورة الاستدراكية 2018</p> <p>-عناصر الإجابة-</p>	<p>المملكة المغربية وزارة التربية الوطنية والتكوين المهني والتعليم العالي والبحث العلمي</p> <p>المركز الوطني للتقويم والإمتحانات والتوجيه</p>
★	RR 50	

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

CORRIGÉ INDICATIF SUR 80 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 4.

DOSSIER N° 1 : TRAVAUX DE FIN D'EXERCICE

1.

a. Calcul du taux d'amortissement des frais d'augmentation du capital

$$\text{Cumul}_{2017} = 60\,000 - 48\,000 = 12\,000$$

$$60\,000 \times \frac{t}{100} = 12\,000 \rightarrow t = 20\%$$

$$6 \times 0,25 = 1,5 \text{ pt}$$

b. Détermination de la valeur d'entrée du brevet

$$\text{Cumul}_{2016} = \text{VE} \times 20\% \times \frac{21}{12} = 113\,750$$

$$\text{VE} = 325\,000$$

$$5 \times 0,5 = 2,5 \text{ pts}$$

2. ANNEXE N° 1 : EXTRAIT DU PLAN D'AMORTISSEMENT DU MATÉRIEL INFORMATIQUE

Période	Base de calcul	Taux			Annuité	Amortissements cumulés	VNA fin de période
		Dégressif	constant	retenu			
2016	102 600	40%	48%	48%	49 248	445 896	4 104
2017	102 600	40%	48%	48%	4 104	450 000	0
$7 \times 0,5 = 3,5 \text{ pts}$							$2 \times 0,25 = 0,5 \text{ pt}$

3. Dotations aux amortissements de l'exercice 2017

$$\text{Dotation des frais d'augmentation du capital} = 60\,000 \times 20\% = 12\,000$$

$$2 \times 0,5 = 1 \text{ pt}$$

$$\text{Dotation des brevets} = 325\,000 \times 20\% = 65\,000$$

$$2 \times 0,5 = 1 \text{ pt}$$

$$\text{Dotation du mobilier de bureau} = 100\,000 \times 20\% \times 6/12 = 10\,000$$

$$3 \times 0,5 = 1,5 \text{ pt}$$

$$\text{Dotation du matériel informatique} = 4\,104 \text{ d'après le plan d'amortissement}$$

$$0,5 \text{ pt}$$

4. Écritures de régularisation

a. Dotations aux amortissements

31/12

6191	DEA de l'immobilisation en non-valeurs	12 000	
6192	DEA des immobilisations incorporelles	65 000	
6193	DEA des immobilisations corporelles	14 104	
28113	Amortissements des frais d'augmentation du capital		12 000
2822	Amortissements des brevets, marques droits et valeurs similaires		65 000
28351	Amortissements du mobilier de bureau		10 000
28355	Amortissements du matériel informatique		4 104
Dotations de l'exercice 2017		22 x 0,25 = 5,5 pts	

b. Cession du mobilier de bureau

	31/12			
3481	Créances sur cessions d'immobilisations	25 000		
7513	PC des immobilisations corporelles		25 000	
Constatation de la cession				
	31/12			
28351	Amortissements du mobilier de bureau	100 000		
2351	Mobilier de bureau		100 000	
Sorite du mobilier cédé				
$10 \times 0,25 = 2,5 \text{ pts}$		$4 \times 0,5 = 2 \text{ pts}$		

5.

a. ANNEXE N° 2 : EXTRAIT DU TABLEAU DES IMMOBILISATIONS AUTRES QUE FINANCIÈRES

Exercice du 01/01/2017 au 31/12/2017

Nature	Montant brut début exercice	Augmentation	Diminution	Montant brut fin exercice
Mobilier, matériel de bureau et aménagements divers	550 000	-	100 000	450 000
$3 \times 0,25 = 0,75 \text{ pt}$				

b. ANNEXE N° 3 : EXTRAIT DU TABLEAU DES AMORTISSEMENTS

Exercice du 01/01/2017 au 31/12/2017

Nature	Cumul début exercice	Dotation de l'exercice	Amortissements sur immobilisations sorties	Cumul d'amortissements fin exercice
Mobilier, matériel de bureau et aménagements divers	535 896	14 104	100 000	450 000
$0,5 \text{ pt}$ $3 \times 0,25 = 0,75 \text{ pt}$				

6.

a. ANNEXE N° 4 : ÉTAT DES CRÉANCES CLIENTS

Client	Créance HT au 31/12/2017	Provision 2017	Provision 2016	Dotation	Reprise	Créance irrécouvrable HT
FADL	40 000	8 000	6 000	2 000		
RAHIM	62 000	-	37 200		37 200	62 000
RAZIK	45 000	11 250	-	11 250		
Total				13 250	37 200	
$11 \times 0,25 = 2,75 \text{ pts}$						

b. ANNEXE N° 5 : ÉTAT DES TITRES ET VALEURS DE PLACEMENT

Titre	Nombre	Provision 2017	Provision 2016	Ajustement	
				Dotation	Reprise
Actions cédées	800	-	1 200		1 200
Actions conservées	200	1 000	300	700	
$5 \times 0,25 = 1,25 \text{ pt}$					

7.

a. Provision du stock

	31/12			
6196	DEP aux P.P.D. de l'actif circulant	2 700		
3912	P.P.D. des matières et fournitures		2 700	
Dotation 2017				
$7 \times 0,25 = 1,75 \text{ pt}$				

b. Créances clients

		31/12		
3424	Clients douteux ou litigieux		54 000	
3421	Clients			54 000
	Reclassement de la créance sur le client RAZIK	7 x 0,25 = 1,75 pt		
		d°		
6196	D.E.P.P.D. de l'actif circulant		13 250	
3942	P.P.D. des clients et comptes rattachés			13 250
	Dotation 2017	7 x 0,25 = 1,75 pt		
		d°		
6182	Pertes sur créances irrécouvrables		62 000	
4455	État, TVA facturée		12 400	
3424	Clients douteux ou litigieux			74 400
	Perte de la créance sur le client RAHIM	10 x 0,25 = 2,5 pt		
		d°		
3942	P.P.D. des clients et comptes rattachés		37 200	
7196	Reprises sur P.P.D. de l'actif circulant			37 200
	Reprise 2017	7 x 0,25 = 1,75 pt		

c. Titres et valeurs de placement

		31/12		
6394	Dotations aux PPD des TVP		700	
3950	PPD des TVP			700
	Dotation 2017	7 x 0,25 = 1,75 pt		
		d°		
3950	P.P.D. des TVP		1 200	
7394	Reprises sur P.P.D. des TVP			1 200
	Reprises 2017	7 x 0,25 = 1,75 pt		
		d°		
5141	Banques (SD)		281 347	
6147	Services bancaires		230	
3455	État TVA récupérable		23	
7385	Produits nets sur cession de TVP			1 600
3500	Titres et valeurs de placement			280 000
	Avis de crédit n° 321	16 x 0,25 = 4 pts		
	Résultat sur cession = (352 - 350) x 800 = 1 600	0,25 pt		

d. Provision pour risques

		31/12		
6195	Dotations d'exploitation aux provisions pour risques et charges		60 000	
1511	Provisions pour litiges			60 000
	Dotation 2017	7 x 0,5 = 3,5 pts		

e. Régularisation des charges

		31/12		
3491	Charges constatées d'avance		650	
61254	Achats de fournitures de bureau			650
	Fournitures non utilisées	7 x 0,25 = 1,75 pt		
3417	RRR à obtenir - Avoirs non encore reçus		1 200	
6129	RRR obtenus sur achats consommés de matières et fournitures			1 000
3458	État autres comptes débiteurs			200
	Ristourne promise	10 x 0,25 = 2,5 pts		

8. ANNEXE N° 6 : QUESTIONS À CHOIX MULTIPLES

	Vrai	Faux
La tenue du livre d'inventaire est facultative.		X
L'amortissement est une dépréciation incertaine.		X
La provision pour risques permet de constater la dépréciation d'un élément du passif.		X
Le solde créditeur d'un compte de variation des stocks correspond à une variation négative.		X
4 x 0,25 = 1 pt		

DOSSIER N° 2 : ANALYSE COMPTABLE

1. ANNEXE N° 7 : EXTRAIT DU TABLEAU DES REDRESSEMENTS ET RECLASSEMENTS

Éléments	Montants	Actif immobilisé	Capitaux propres	Dettes à long et moyen terme
Valeurs comptables		1 639 000	2 240 000	390 000
Stock outil	60 000	60 000		
Augmentation de la valeur des titres de participation	15 000	15 000	15 000	
Provision pour charges à répartir devenue sans objet	80 000		64 000	- 80 000
Augmentation de la provision sur le fonds commercial	30 000	- 30 000	- 30 000	
Dividendes à distribuer dans quatre mois	325 000		- 325 000	
Valeurs financières		1 684 000	1 964 000	310 000
		8 x 0,25 = 2 pts		

- 2.
- a. $FRL = (1\ 964\ 000 + 310\ 000) - 1\ 684\ 000 = 590\ 000$ 4 x 0,5 = 2 pts
- b. Une amélioration du fonds de roulement 2017 par rapport à 2016 d'une valeur de 157 000 DH 1 pt

3. Ratios

- a. Ratio d'autonomie financière = $\frac{1\ 964\ 000}{(310\ 000 + 276\ 000)} = 3,35$ 3 x 0,5 = 1,5 pt
- L'entreprise se finance à majorité par ses capitaux propres. 1 pt

- b. Ratio de solvabilité = $\frac{(1\ 964\ 000 + 310\ 000 + 276\ 000)}{(310\ 000 + 276\ 000)} = 4,35$ 5 x 0,5 = 2,5 pts

L'entreprise est capable de rembourser ses dettes. 1 pt

- 4.
- a. Résultat courant = **400 000** 0,5 pt
- b. Résultat net de l'exercice = **400 000 + 150 000 - 85 000 = 465 000** 3 x 0,5 = 1,5 pt

5.

a. **ANNEXE N° 8 : EXTRAIT DU TABLEAU DE FORMATION DES RÉSULTATS (TFR)**
Exercice du 01/01/2017 au 31/12/2017

Excédent brut d'exploitation (EBE) ou insuffisance brute d'exploitation (IBE)	489 000	5 x 0,25 = 1,25 pt
Autres produits d'exploitation	32 000	
Autres charges d'exploitation	16 000	
Reprises d'exploitation ; transferts de charges	-	
Dotations d'exploitation	105 000	
Résultat d'exploitation (+ ou -)	400 000	

b. **ANNEXE N° 9 : EXTRAIT DU TABLEAU DE LA CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT (CAF)**
Exercice du 01/01/2017 au 31/12/2017

Résultat net de l'exercice	465 000	7 x 0,25 = 1,75 pt
Dotations d'exploitation	89 000	
Dotations non courantes	100 000	
Reprises d'exploitation	-	
Reprises non courantes	80 000	
Produits des cessions d'immobilisations	75 000	
Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées	50 000	
CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT(CAF)	549 000	
Distribution de bénéfices	362 000	
AUTOFINANCEMENT	187 000	

6.

a. Coût variable

$$\text{Coût variable} = 2\,500\,000 \times 50\% = 1\,250\,000$$

$$2 \times 0,25 = 0,5 \text{ pt}$$

b. ANNEXE N° 7 : TABLEAU D'EXPLOITATION DIFFÉRENTIEL SIMPLIFIÉ

Élément	Montant	%	
Chiffre d'affaires	2 500 000	100 %	2 x 0,5 = 1 pt
Coût variable	1 250 000	50 %	2 x 0,5 = 1 pt
Marge sur coût variable	1 250 000	50 %	0,5 pt
Coût fixe	850 000		0,5 pt
Résultat courant	400 000		0,5 pt

7.

a. Seuil de rentabilité

$$\text{Seuil de rentabilité} = 850\,000 / 0,5 = 1\,700\,000$$

1 700 000 est le chiffre d'affaire critique pour lequel le résultat courant est nul

$$0,5 \times 2 = 1 \text{ pt}$$
$$1 \text{ pt}$$

b. Date de réalisation du seuil de rentabilité

$$\text{Point mort} = \frac{1\,700\,000 \times 11}{2\,500\,000} = 7,48 \text{ mois}$$

$$0,25 \times 3 = 0,75 \text{ pt}$$

Le seuil de rentabilité a été atteint le 15/09/2017

$$0,25 \text{ pt}$$

C'est à partir du 15/09/2017 que l'entreprise a commencé à réaliser des bénéfices.

$$1 \text{ pt}$$

PRÉSENTATION DE LA COPIE : 2 PTS