

الدورة العادية 2016

- عناصر الإجابة -

NR 50

المملكة المغربية
وزارة التربية الوطنية
والتكوين المهني

المركز الوطني للتقويم
والامتحانات والتوجيه

| | | | |
|---|-------------|--|------------------|
| 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 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. Valeur d'entrée de ORDI - 2

$$(50\,000 \times 20\% \times \frac{39}{12}) + (VE \times 20\% \times \frac{18}{12}) = 64\,000$$

7 x 0,5 = 3,5 pt

VE = 105 000

0,5 pt

b. Dotations aux amortissements de l'exercice 2015

Dotation des frais d'augmentation du capital = **46 000 x 20% = 9 200**

3 x 0,5 = 1,5 pt

Dotation du matériel informatique = 28 500

- $\text{ORDI} - 1 : 50\,000 \times 20\% \times \frac{9}{12} = 7\,500$

3 x 0,5 = 1,5 pt

- **ORDI - 2 : $105\,000 \times 20\% = 21\,000$**

2 x 0,5 = 1 pt

2. Écritures comptables relatives :

a. aux dotations aux amortissements de l'exercice 2015

31/12

| | | | |
|-------|--|--------|--------|
| 6191 | Dotations d'exploitation aux amortissements de l'immobilisation en non-valeurs | 9 200 | |
| 6193 | Dotations d'exploitation aux amortissements des immobilisations corporelles | 28 500 | |
| 28113 | Amortissements des frais d'augmentation du capital | | 9 200 |
| 28355 | Amortissements du matériel informatique | | 28 500 |
| | Dotations de l'exercice 2015 | | |
| | 13 x 0,25 = 3,25 pt | | |

b. à la régularisation de la cession de ORDI - 1.

31/12

| | | | |
|-------|---|--------|--------|
| 28355 | Amortissements du matériel informatique | 40 000 | |
| 6513 | VNA des immobilisations corporelles cédées | 10 000 | |
| 2355 | Matériel informatique | | 50 000 |
| | Sortie du matériel informatique ORDI - 1 cédé | | |
| | 10 x 0.25 = 2.5 pt | | |

Cumul des amortissements = 50 000 x 20% x 48/12 = 40 000
0,125 pt 0,125 pt 0,125 pt

$$VNA = 50\,000 - 40\,000 = 10\,000$$

0,125 pt

| | | |
|------------------|-------|--|
| الصفحة 2 2 | NR 50 | الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا - الدورة العادية 2016 - عناصر الإجابة - مادة: المحاسبة - شعبة علوم الاقتصاد والتدبير مسلك العلوم الاقتصادية |
|------------------|-------|--|

c. au retrait des frais d'augmentation du capital

| | | | |
|---------------------------|-------|--|----------------------|
| 28113 2113 | 31/12 | Amortissements des frais d'augmentation du capital Frais d'augmentation du capital Retrait des frais d'augmentation du capital | 46 000 46 000 |
| 7 x 0,25 = 1,75 pt | | | |

3.

a. ANNEXE N°1 : EXTRAIT DU TABLEAU DES IMMOBILISATIONS AUTRES QUE FINANCIÈRES

Exercice du 01/01/2015 au 31/12/2015

| Nature | Montant brut début exercice | Augmentation | | | Diminution | | | Montant brut fin exercice |
|--|-----------------------------|--------------|--|----------|-------------------|-------------------|----------|---------------------------|
| | | Acquisition | Production par l'entreprise pour elle-même | Virement | Cession | Retrait | Virement | |
| Immobilisation en non-valeurs | | | | | | | | |
| Frais préliminaires | 46 000 0,25 pt | | | | | 46 000 0,25 pt | | - |
| Immobilisations corporelles | | | | | | | | |
| Mobilier, matériel de bureau et amg divers | 155 000 0,25 pt | | | | 50 000 0,25 pt | | | 105 000 0,25 pt |

b. ANNEXE N° 2 : EXTRAIT DU TABLEAU DES AMORTISSEMENTS Exercice du 01/01/2015 au 31/12/2015

| Nature | Cumul début exercice | Dotation de l'exercice | Amortissements sur immobilisations sorties | Cumul d'amortissement fin exercice |
|--|----------------------|------------------------|--|------------------------------------|
| Immobilisation en non-valeurs | | | | |
| Frais préliminaires | 36 800 0,25 pt | 9 200 0,5 pt | 46 000 0,5 pt | - |
| Immobilisations corporelles | | | | |
| Mobilier, matériel de bureau et amg divers | 64 000 0,25 pt | 28 500 0,5 pt | 40 000 0,5 pt | 52 500 0,25 pt |

4. a. ANNEXE N° 3 : ÉTAT DES CRÉANCES CLIENTS (TVA au taux de 20%)

| Client | Créance TTC au 01/01/2015 | Règlement 2015 | Créance HT au 31/12/2015 | Provision 2015 | Provision 2014 | Ajustement | | Créance irrécouvrable (HT) |
|---------------|---------------------------|----------------|--------------------------|----------------|----------------|------------|---------|----------------------------|
| | | | | | | Dotation | Reprise | |
| PLAST | 72 000 | 12 000 | 50 000 | - | 30 000 | | 30 000 | 50 000 |
| | | | 0,25 pt | | | | 0,25 pt | 0,5 pt |
| STP | 30 000 | 15 000 | 12 500 | 5 000 | 2 500 | 2 500 | | - |
| | | | 0,25 pt | 0,25 pt | 1 pt | 0,25 pt | | |
| SAPLIX | 90 000 | - | 75 000 | 15 000 | - | 15 000 | | - |
| | | | 0,25 pt | 0,25 pt | | 0,25 pt | | |

b. ANNEXE N° 4 : ÉTAT DES TITRES

| Nature des titres | | Nombre | Prix d'achat | Cours au 31/12/2015 | Provision 2015 | Provision 2014 | Ajustements | |
|---------------------------------------|-----------|--------|--------------|---------------------|----------------|----------------|-------------|----------|
| | | | | | | | Dotations | Reprises |
| Titres de participation | Cédés | 600 | 300 | 270 | - | 6 000 | | 6 000 |
| | Conservés | 400 | 300 | 270 | 12 000 | 4 000 | 8 000 | |
| Titres et valeurs de placement | Cédés | 100 | 500 | 490 | - | 1 500 | | 1 500 |
| | Conservés | 200 | 500 | 490 | 2 000 | 3 000 | | 1 000 |
| 6 x 0,25 = 1,5 pt | | | | | | | | |

| | | |
|-------------|-------|--|
| الصفحة 3 | NR 50 | الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا - الدورة العادية 2016 - عناصر الإجابة - مادة: المحاسبة - شعبة علوم الاقتصاد والتدبير مسلك العلوم الاقتصادية |
|-------------|-------|--|

5. Écritures de régularisation relatives aux :

a. Créances clients

| | 31/12 | | | |
|------|---|--------|--------------------|--|
| 3424 | Clients douteux ou litigieux | 90 000 | | |
| 3421 | Clients Reclassement de la créance sur client SAPLIX | | 90 000 | |
| | d° | | | |
| 6196 | D.E. aux P.P.D. de l'actif circulant | 17 500 | | |
| 3942 | P.P.D. des clients et comptes rattachés Dotations de l'exercice | | 17 500 | |
| | d° | | | |
| 3942 | P.P.D. des clients et comptes rattachés | 30 000 | | |
| 7196 | Reprises sur P.P.D. de l'actif circulant Reprises de l'exercice | | 30 000 | |
| | d° | | | |
| 6182 | Pertes sur créances irrécouvrables | 50 000 | | |
| 4455 | État-TVA facturée | 10 000 | | |
| 3424 | Clients douteux ou litigieux Perte de la créance sur le client PLAST | | 60 000 | |
| | | | | |
| | 0,125 x 22 = 2,75 pt | | 0,25 x 9 = 2,25 pt | |

b. Titres

| | 31/12 | | | |
|-------|---|---------|-----------------|--|
| 6392 | Dotations aux PPD des immobilisations financières | 8 000 | | |
| 2951 | PPD des titres de participation Dotations de l'exercice | | 8 000 | |
| | d° | | | |
| 2951 | PPD des titres de participation | 6 000 | | |
| 7392 | Reprises sur PPD des immobilisations financières Reprises de l'exercice | | 6 000 | |
| | d° | | | |
| 6514 | V.N.A. des immobilisations financières cédées | 180 000 | | |
| 2510 | Titres de participation Constatation de la sortie des titres cédés | | 180 000 | |
| | d° | | | |
| 3950 | PPD des titres et valeurs de placement | 2 500 | | |
| 7394 | Reprises sur PPD des titres et valeurs de placement Reprises de l'exercice | | 2 500 | |
| | d° | | | |
| | 0,125 x 20 = 2,5 pt | | 0,25 x 8 = 2 pt | |
| 5141 | Banques | 50 780 | | |
| 6147 | Services bancaires | 200 | | |
| 34552 | État-TVA récupérable sur les charges | 20 | | |
| 7385 | Produits nets sur cessions de titres et valeurs de placement | | 1 000 | |
| 3500 | Titres et valeurs de placement Cession de titres et valeurs de placement | | 50 000 | |
| | | | | |
| | 16 x 0,125 = 2 pt | | | |

c. Stocks

| | 31/12 | | | |
|-------|---|---------|-------------------|--|
| 3912 | PPD des matières et fournitures | 15 000 | | |
| 7196 | Reprises sur PPD de l'actif circulant Annulation de la provision du stock initial des matières premières | | 15 000 | |
| | d° | | | |
| 3121 | Matières premières | 200 000 | | |
| 61241 | Variation de stocks de matières premières Constatation du stock final des matières premières | | 200 000 | |
| | d° | | | |
| 6196 | Dotations d'exploitation aux PPD. de l'actif circulant | 20 000 | | |
| 3912 | PPD des matières et fournitures Constatation de la provision du stock final des matières premières | | 20 000 | |
| | | | | |
| | 0,125 x 15 = 1,875 pt | | 0,25 x 6 = 1,5 pt | |

| | | |
|------------------|-------|--|
| الصفحة 4 4 | NR 50 | الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا - الدورة العادية 2016 - عناصر الإجابة - مادة: المحاسبة - شعبة علوم الاقتصاد والتدبير مسلك العلوم الاقتصادية |
|------------------|-------|--|

d. Provisions pour risques et charges

| | 31/12 | | |
|------|--|---------|---------|
| 6195 | Dotations d'exploitation aux PPRC | 150 000 | |
| 1555 | Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices | | 150 000 |
| | Dotations de l'exercice | | |
| | 600 000 | | |
| | 4 = 150 000 | | |
| | 0,625 pt | | |
| | d° | | |
| 6595 | DNC aux provisions pour risques et charges | 25 000 | |
| 1515 | Provisions pour amendes, doubles droits, pénalités | | 25 000 |
| | Dotations de l'exercice | | |
| | 7 x 0,25 = 1,75 pt | | |

e. Charges et produits

| | 31/12 | | |
|-------|--------------------------------------|--------|--------|
| 3491 | Charges constatées d'avance | 48 600 | |
| 6131 | Locations et charges locatives | | 48 600 |
| | Régularisation du loyer | | |
| | 64 800 x 3/4 = 48 600 | | |
| | 1 pt | | |
| | d° | | |
| 61251 | Achats de fournitures non stockables | 2 000 | |
| 3458 | État, autres comptes débiteurs | 280 | |
| 4417 | Fournisseurs, factures non parvenues | | 2 280 |
| | Facture non encore reçue | | |
| | d° | | |
| | 0,25 x 10 = 2,5 pt | | |
| 71211 | Ventes de produits finis | 17 000 | |
| 4491 | Produits constatés d'avance | | 17 000 |
| | <i>Produits finis à livrer</i> | | |
| | 0,25 x 7 = 1,75 pt | | |

6. ANNEXE N° 5 : EXTRAIT DU BILAN au 31/12/2015

| Actif | Brut | Amortissements et provisions | Net |
|--|----------------|------------------------------|---------------|
| Mobilier, matériel de bureau et amg divers | 105 000 | 52 500 | 52 500 |
| Titres de participation | 120 000 | 12 000 | 108 000 |
| Matières et fournitures consommables | 200 000 | 20 000 | 180 000 |
| | 0,75 pt | 0,75 pt | 0,5 pt |

DOSSIER N° 2 : ANALYSE COMPTABLE

1. ANNEXE N° 6 : EXTRAIT DU TABLEAU DE LA CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT (CAF) – AUTOFINANCEMENT

| | | | |
|---|--|----------------|-------------------|
| 1 | Résultat de l'exercice : | 254 600 | 0,25 pt |
| 2 | Dotations d'exploitation (40 000 + 270 000) | 310 000 | 2 x 0,25 = 0,5 pt |
| 3 | Dotations financières | 3 000 | 0,25 pt |
| 4 | Dotations non courantes | 8 000 | 0,25 pt |
| 5 | Reprises d'exploitation | 23 000 | 0,25 pt |
| 6 | Reprises financières | 2 600 | 0,25 pt |
| 7 | Reprises non courantes | - | |
| 8 | Produits des cessions d'immobilisations | 480 000 | |
| 9 | Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées | 530 000 | |
| I | CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT | 600 000 | 0,25 pt |

2.
a. Calcul du chiffre d'affaires Chiffre d'affaires = 487 500 / 65% = 750 000 3 x 1 = 3 pt

b. TED simplifié

| Éléments | Montant | % | |
|-------------------------|---------|-----|---------|
| Chiffre d'affaires | 750 000 | 100 | 0,25 pt |
| Coût variable | 487 500 | 65% | 0,25 pt |
| Marge sur coût variable | 262 500 | 35% | 0,75 pt |
| Coût fixe | 92 400 | | |
| Résultat courant | 170 100 | | 0,75 pt |

3.
a. Seuil de rentabilité = $\frac{92\,400}{0,35} = 264\,000$ 1 pt

C'est le chiffre d'affaires pour lequel le résultat courant est nul. 0,75 pt

b. Date de réalisation du SR = $\frac{264\,000 \times 12}{750\,000} = 4,22$ mois 0,25 x 3 = 0,75 pt

La date de réalisation du seuil de rentabilité est le 07/05/2015. 0,25 pt

À partir du 07 mai 2015, l'entreprise commence à réaliser des bénéfices. 0,75 pt

c. Indice de sécurité = $\frac{750\,000 - 264\,000}{750\,000} \times 100 = 64,8\%$ 0,25 x 3 = 0,75 pt

L'entreprise peut baisser son chiffre d'affaires de 64,8% sans compromettre sa rentabilité. 0,75 pt

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

| | Actif immobilisé | Créances | Capitaux propres | DLT | DCT | |
|-----------------------|------------------|----------|---------------------|--------------------|---------------------|--------------|
| Valeurs comptables | 610 000 | 190 000 | 465 000 | 240 000 | 195 000 | |
| Matériel de transport | + 100 000 | | + 100 000 | | | 2 x 1 = 2 pt |
| Créances clients | + 40 000 | - 40 000 | | | | 2 x 1 = 2 pt |
| Provision pour litige | | | | + 60 000 | - 60 000 | 2 x 1 = 2 pt |
| Provision sans objet | | | + 35 000 0,75 pt | - 50 000 0,5 pt | + 15 000 0,75 pt | |
| Valeurs financières | 750 000 | 150 000 | 600 000 | 250 000 | 150 000 | |

5. Calcul et interprétation

a. Fonds de roulement liquidité = 600 000 + 250 000 - 750 000 = 100 000 DH 0,25 x 4 = 1 pt

Les ressources stables financent la totalité des emplois stables. 1 pt

b. Ratio de solvabilité = $\frac{600\,000 + 250\,000 + 150\,000}{250\,000 + 150\,000} = 2,5$ 5 X 0,4 = 2 pt

L'actif de l'entreprise permet de rembourser 2,5 fois les dettes. 1 pt

PRÉSENTATION DE LA COPIE 2 POINTS