

الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا  
الدورة العادية 2016  
- عناصر الإجابة -

NR 50

٢٠١٦ | مـ٢٠١٥  
٢٠١٤ | مـ٢٠١٣  
٢٠١٣ | مـ٢٠١٢



المملكة المغربية  
وزارة التربية الوطنية  
والتكوين المهني

المركز الوطني للتقدير  
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

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

$$VE = 105\,000$$

$$7 \times 0,5 = 3,5 \text{ pt}$$

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

b. Dotations aux amortissements de l'exercice 2015

$$\text{Dotation des frais d'augmentation du capital} = 46\,000 \times 20\% = 9\,200$$

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

$$\text{Dotation du matériel informatique} = 28\,500$$

- ORDI - 1 :  $50\,000 \times 20\% \times \frac{9}{12} = 7\,500$
- ORDI - 2 :  $105\,000 \times 20\% = 21\,000$

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

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

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		
		<b><math>13 \times 0,25 = 3,25 \text{ pt}</math></b>	

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		
	Sortie du matériel informatique ORDI - 1 cédé		
		<b><math>10 \times 0,25 = 2,5 \text{ pt}</math></b>	

$$\text{Cumul des amortissements} = 50\,000 \times 20\% \times \frac{48}{12} = 40\,000$$

$$0,125 \text{ pt} \quad 0,125 \text{ pt} \quad 0,125 \text{ pt}$$

$$\text{VNA} = 50\,000 - 40\,000 = 10\,000$$

$$0,125 \text{ pt}$$

c. au retrait des frais d'augmentation du capital

31/12

28113	Amortissements des frais d'augmentation du capital	46 000	
2113	Frais d'augmentation du capital		46 000
	Retrait des frais d'augmentation du capital		
$7 \times 0,25 = 1,75 \text{ pt}$			

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	
				2015	2014
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	
	Conservés	400	300	270	12 000	4 000	8 000
Titres et valeurs de placement	Cédés	100	500	490	-	1 500	
	Conservés	200	500	490	2 000	3 000	1 000
$6 \times 0,25 = 1,5 \text{ pt}$							

5. Écritures de régularisation relatives aux :

a. Créances clients

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

b. Titres

		31/12			
6392	Dotations aux PPD des immobilisations financières			8 000	8 000
2951	PPD des titres de participation				
	Dotations de l'exercice	d°			
2951	PPD des titres de participation			6 000	6 000
7392	Reprises sur PPD des immobilisations financières				
	Reprises de l'exercice	d°			
6514	V.N.A. des immobilisations financières cédées			180 000	180 000
2510	Titres de participation				
	Constatation de la sortie des titres cédés	d°			
3950	PPD des titres et valeurs de placement			2 500	2 500
7394	Reprises sur PPD des titres et valeurs de placement				
	Reprises de l'exercice	d°		<b>0,125 x 20 = 2,5 pt</b>	<b>0,25 x 8 = 2 pt</b>
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				50 000
	Cession de titres et valeurs de placement			<b>16 x 0,125 = 2 pt</b>	

c. Stocks

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

**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
	Dotation de l'exercice		$7 \times 0,25 = 1,75 \text{ pt}$		
	<b><math>600\ 000</math></b>	<b><math>0,625 \text{ pt}</math></b>	<b>d°</b>		
	<b><math>4</math></b>				
6595	DNC aux provisions pour risques et charges			25 000	
1515	Provisions pour amendes, doubles droits, pénalités				25 000
	Dotation de l'exercice		$7 \times 0,25 = 1,75 \text{ pt}$		

**e. Charges et produits**
**31/12**

3491	Charges constatées d'avance			48 600	
6131	Locations et charges locatives				48 600
	Régularisation du loyer				
	<b><math>64\ 800 \times 3/4 = 48\ 600</math></b>	<b>1 pt</b>	<b>d°</b>	<b><math>0,25 \times 7 = 1,75 \text{ pt}</math></b>	
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		<b>d°</b>	<b><math>0,25 \times 10 = 2,5 \text{ pt}</math></b>	
71211	Ventes de produits finis			17 000	
4491	Produits constatés d'avance				17 000
	<i>Produits finis à livrer</i>				
				<b><math>0,25 \times 7 = 1,75 \text{ pt}</math></b>	

**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
	<b>0,75 pt</b>	<b>0,75 pt</b>	<b>0,5 pt</b>

**DOSSIER N° 2 : ANALYSE COMPTABLE**
**1. ANNEXE N° 6 : EXTRAIT DU TABLEAU DE LA CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT (CAF) – AUTOFINANCEMENT**

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

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

b. TED simplifié

Éléments	Montant	%
Chiffre d'affaires	750 000	100
Coût variable	487 500	65%
Marge sur coût variable	262 500	35%
Coût fixe	92 400	
Résultat courant	170 100	

0,25 pt  
0,25 pt  
0,75 pt  
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       $0,25 \times 3 = 0,75$  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 =  $\frac{750\ 000 - 264\ 000}{750\ 000} \times 100 = 64,8\%$        $0,25 \times 3 = 0,75$  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		
Créances clients	+ 40 000	- 40 000			
Provision pour litige				+ 60 000	- 60 000
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

2 x 1 = 2 pt  
2 x 1 = 2 pt  
2 x 1 = 2 pt

5. Calcul et interprétation

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

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

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

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

## PRÉSENTATION DE LA COPIE 2 POINTS