

الامتحان الوطني الموحد للمكوريا  
الدورة الاستدراكية 2016  
- عناصر الإجابة -

RR 50

٢٠١٦ | ملحوظ  
٢٠١٦ | ملحوظ  
٢٠١٦ | ملحوظ



المملكة المغربية  
وزارة التربية الوطنية  
والتكوين المهني

المركز الوطني للتقويم  
والامتحانات والتوجيه

3	مدة الإنجاز	المحاسبة	المادة
4	المعامل	شعبة علوم الاقتصاد والتسيير 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. Calcul du taux d'amortissements des frais de prospection  
 $34\ 000 = 85\ 000 \times t\% \times 2$

$$t = 20\% \quad 5 \times 0,25 = 1,25 \text{ pt}$$

b. Calcul de la valeur d'entrée du véhicule V1

$$45\ 000 = VE \times 20\% \times \frac{9}{12}$$

$$VE = 300\ 000 \text{ DH} \quad 5 \times 0,25 = 1,25 \text{ pt}$$

c. Calcul du cumul d'amortissements du matériel de transport

$$(300\ 000 \times 20\% \times \frac{33}{12}) + (200\ 000 \times 40\% \times \frac{3}{12}) = 185\ 000 \quad 7 \times 0,25 = 1,75 \text{ pt}$$

d. Calcul des dotations aux amortissements de l'exercice 2015

$$\text{Dotation des frais de prospection} = 85\ 000 \times 20\% = 17\ 000 \quad 3 \times 0,25 = 0,75 \text{ pt}$$

$$\text{Dotation du matériel de transport} = 87\ 000$$

$$\begin{aligned} \bullet \quad V1 : 300\ 000 \times 20\% \times \frac{3}{12} &= 15\ 000 \\ 0,5 \text{ pt} \quad 0,5 \text{ pt} \quad 0,5 \text{ pt} \quad 0,25 \text{ pt} &= 1,75 \text{ pt} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \bullet \quad V2 : [200\ 000 - (200\ 000 \times 40\% \times \frac{3}{12})] \times 40\% &= 72\ 000 \\ 0,5 \text{ pt} \quad 0,5 \text{ pt} \quad 0,25 \text{ pt} \quad 0,5 \text{ pt} \quad 0,25 \text{ pt} \quad 0,25 \text{ pt} &= 2,25 \text{ pt} \end{aligned}$$

2.

a. Écritures comptables relatives aux dotations aux amortissements de l'exercice 2015

31/12

6191  
6193  
28116  
2834

Dotations d'exploitation aux amortissements de l'immobilisation en non-valeurs  
Dotations d'exploitation aux amortissements des immobilisations corporelles  
Amortissements des frais de prospection  
Amortissements du matériel de transport  
Dotations de l'exercice 2015

17 000  
87 000

17 000  
87 000

$$13 \times 0,25 = 3,25 \text{ pt}$$

b. écriture de la sortie du véhicule V1

31/12

2834	Amortissements du matériel de transport	180 000	
6513	VNA des immobilisations corporelles cédées	120 000	
2340	Matériel de transport		
	<b>Sortie du véhicule V1</b>		<b>300 000</b>
<b>10 x 0,25 = 2,5 pt</b>			

$$\text{Cumul d'amortissements} = (300\ 000 \times 20\% \times \frac{36}{12}) = 180\ 000$$

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

$$\text{VNA} = \text{VE} - \text{cumul} = 300\ 000 - 180\ 000 = 120\ 000$$

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

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
<b>Immobilisation en non-valeurs</b>				
Frais préliminaires	<b>85 000</b>	-	-	<b>85 000</b>
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Matériel de transport	<b>500 000</b>	-	<b>300 000</b>	<b>200 000</b>
	<b>5 x 0,5 = 2,5 pt</b>			

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'amortissements fin exercice
<b>Immobilisation en non-valeurs</b>				
Frais préliminaires	<b>34 000</b>	<b>17 000</b>	-	<b>51 000</b>
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Matériel de transport	<b>185 000</b>	<b>87 000</b>	<b>180 000</b>	<b>92 000</b>
	<b>2 x 0,25 = 0,5 pt</b>	<b>3 x 0,5 = 1,5 pt</b>		<b>2 x 0,25 = 0,5 pt</b>

4.

$$\text{a. Variation des stocks de marchandises} = 900\ 000 - 850\ 000 = 50\ 000.$$

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

Il s'agit d'un stockage 0,5 pt

b. Montant des achats de marchandises de l'exercice 2015

$$\text{Achats revendus de marchandises} = \text{Achats de marchandises} - 90\ 000 - 50\ 000 = 3\ 100\ 000$$

$$0,25 \text{ pt} \quad 0,25 \text{ pt} \quad 0,25 \text{ pt} \quad 0,25 \text{ pt} \quad = 1 \text{ pt}$$

$$\text{Achats de marchandises} = 3\ 240\ 000 \quad 0,25 \text{ pt}$$

5.

a. Reconstitution des écritures de régularisation des stocks

31/12

3911	Provisions pour dépréciation des marchandises	143 000	143 000
7196	Reprises sur provisions pour dépréciation de l'actif circulant		
	<b>Annulation de la provision sur le stock initial</b>		
	d°	<b>5 x 0,25 = 1,25 pt</b>	
3111			
6114	Marchandises	900 000	900 000
	Variation des stocks de Marchandises		
	<b>Constatation du stock final de marchandises</b>		
	d°	<b>5 x 0,25 = 1,25 pt</b>	
6196			
3911	Dotations d'exploitation aux provisions pour dépréciation de l'actif circulant	180 000	180 000
	Provisions pour dépréciation des marchandises		
	<b>Constatation de la provision sur le stock final</b>		
		<b>5 x 0,25 = 1,25 pt</b>	

b. Reconstitution écritures relatives aux créances clients

31/12

3424	Clients douteux ou litigieux	75 000	75 000
3421	Clients		
	<b>Reclassement de la créance sur le client RACHID</b>		
	d°	<b>5 x 0,25 = 1,25 pt</b>	
6196			
3942	D.E. aux P.P.D.de l'actif circulant	12 500	12 500
	P.P.D. des clients et comptes rattachés		
	<b>Dotations de l'exercice</b>		
	d°	<b>7 x 0,25 = 1,75 pt</b>	
6182			
4455	Pertes sur créances irrécouvrables	70 000	70 000
3424	État-TVA facturée	14 000	14 000
	Clients douteux ou litigieux		
	<b>Perte de la créance sur le client SAID</b>		
	d°	<b>10 x 0,25 = 2,5 pt</b>	
3942			
7196	P.P.D. des clients et comptes rattachés	14 000	14 000
	Reprises sur P.P.D. de l'actif circulant		
	<b>Reprises de l'exercice</b>		
		<b>7 x 0,25 = 1,75 pt</b>	

6.

a. Écriture relative aux titres de participation

31/12

5141	Banques	16 024	16 200
6147	Services bancaires	160	
34552	État TVA récupérable sur charges	16	
7514			
	P.C. des immobilisations financières		
	<b>Avis de crédit n° 7725</b>		
	d°	<b>9 x 0,25 = 2,25 pt</b>	
6514			
2510	V.N.A. des immobilisations financières cédées	15 600	15 600
	Titres de participation		
	<b>Sortie des titres cédés</b>		
	d°	<b>7 x 0,25 = 1,75 pt</b>	
2951			
7392	PPD des titres de participation	5 400	5 400
	Reprises sur PPD des immobilisations financières		
	<b>Reprises de la provision des titres cédés</b>		
		<b>7 x 0,25 = 1,75 pt</b>	

b. Écritures relatives aux titres et valeurs de placement

31/12

6394	Dotations aux PPD des TVP	2 100	2 100
3950	PPD des TVP		
	<b>Dotation de l'exercice</b>		
		<b>7 x 0,25 = 1,75 pt</b>	

## 7. ANNEXE N° 3 : EXTRAIT DU TABLEAU DES PROVISIONS

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

	Montant début exercice	Dotations		Reprises		Montant fin exercice
		d'exploitation	financières	d'exploitation	financières	
Provisions pour dépréciation de l'actif circulant (hors trésorerie)	167 500	192 500	2 100	157 000	-	205 100
		0,5 pt	0,5 pt	0,5 pt		0,5 pt

## 8. Charges et produits

31/12

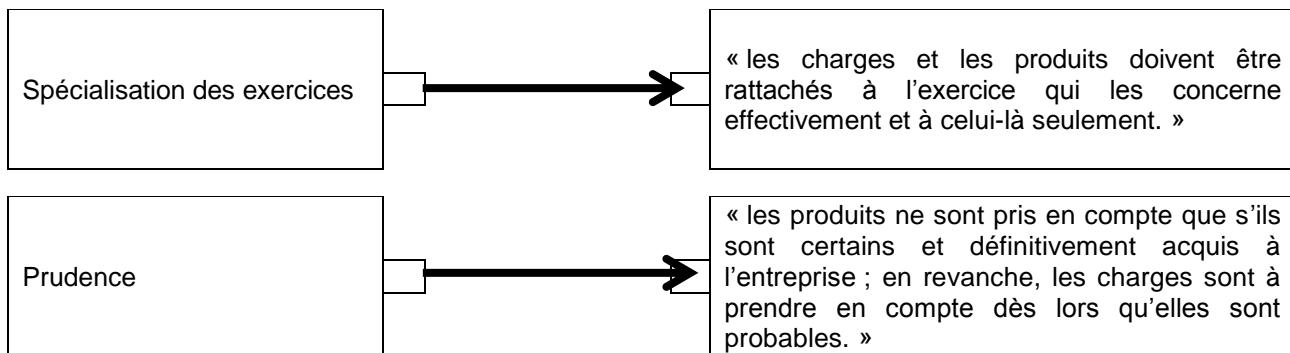
3491	Charges constatées d'avance			1 500	
6134	<b>Assurances régularisées</b>	Primes d'assurances			1 500
	<b>6000 x 3/12</b>	d°	<b>8 x 0,25 = 2 pt</b>		
7111	Ventes de marchandises au Maroc			18 200	
4491	<b>Régularisation de la vente</b>	Produits constatés d'avance	<b>7 x 0,25 = 1,75 pt</b>		18 200
		d°			
7119	RRR accordés par l'entreprise			4 000	
4458	État-autres comptes créditeurs			800	
4427	<b>Régularisation des ristournes</b>	RRR à accorder-avoirs à établir	<b>10 x 0,125 = 1,25 pt</b>		4800

## 9. ANNEXE N° 4 :

0,5 x 2 = 1 pt

### PRINCIPE COMPTABLE

### DÉFINITION SELON LE C.G.N.C



## DOSSIER N° 2 : ANALYSE COMPTABLE

1.

- a. Achats revendus de marchandises =  $2 740 000 + 400 000 - 240 000 = 2 900 000$   $4 \times 0,75 = 3$  pt  
b. Marge sur coût variable =  $5 000 000 - 2 900 000 - 600 000 = 1 500 000$   $4 \times 0,75 = 3$  pt

2.

- a. Calcul du seuil de rentabilité

$$\frac{5 000 000 - SR}{5 000 000} = 0,4 \quad 4 \times 0,75 = 3 \text{ pt}$$

Seuil de rentabilité = 3 000 000 1 pt

b. Date de réalisation

$m = 3\,000\,000 \times 12 / 5\,000\,000 = 7,2$  mois, soit 7 mois et 6 jours.

$4 \times 0,5 = 2$  pt

La date de réalisation du seuil de rentabilité est le **06/08/2015**.

1 pt

c. Interprétation

2 pt

3 000 000 DH est le chiffre d'affaires qui permet à l'entreprise de couvrir la totalité de ses charges courantes. Ce seuil de rentabilité a été atteint le 06/08/2015, date à partir de laquelle l'entreprise a commencé à réaliser des bénéfices.

3.

Plus ou moins-value sur un élément de l'actif immobilisé.

**NB : Accepter toute réponse logique et retenir une seule réponse**

2 pt

4.

a.  $3,6 = 1\,620\,000 / \text{Dettes}$  Dettes = 450 000

$3 \times 0,5 = 1,5$  pt

Dettes à long et moyen termes =  $450\,000 - 150\,000 = 300\,000$

$3 \times 0,5 = 1,5$  pt

b. Capitaux propres =  $1\,620\,000 - 450\,000 = 1\,170\,000$

$2 \times 1 = 2$  pt

5.

a. Ratio d'autonomie financière =  $1\,170\,000 / 450\,000 = 2,6$

$2 \times 0,5 = 1$  pt

b. Interprétation

Amélioration de l'autonomie financière en 2015 par rapport à 2014.

1 pt

6.

a. Détérioration du fonds de roulement en 2015 par rapport à 2014.

1 pt

b. Une mesure qui pourrait améliorer le fonds de roulement liquidité :

1 pt

- Augmentation du capital ;
- Non distribution des bénéfices ;
- Souscription de nouvelles dettes de financement ;
- ...

**NB : Accepter toute réponse correcte.**

## PRÉSENTATION DE LA COPIE 2 POINTS