

الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا الدورة الاستدراكية 2017 - عناصر الإجابة -



RR 50

٢٠١٧-٢٠١٤ | ٢٠١٥
٢٠١٦ | ٢٠١٤-٢٠١٥
٢٠١٧-٢٠١٦ | ٢٠١٥-٢٠١٦
٢٠١٦-٢٠١٧ | ٢٠١٤-٢٠١٥



المملكة المغربية
وزارة التربية الوطنية
والتكوين المهني
والتعليم العالي والبحث العلمي

المركز الوطني للتفويج والامتحانات والتوجيه

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

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. ANNEXE N° 1 : EXTRAIT DU PLAN D'AMORTISSEMENT DES BREVETS

Période	Base de calcul	Taux			Annuité	Amortissements cumulés	V.N.A en fin de période
		dégressif	constant	retenu			
2015	200 000	37,5%	25%	37,5%	50 000	50 000	150 000
2016	150 000	37,5%	30%	37,5%	56 250	106 250	93 750
$10 \times 0,25 = 2,5$ pts							

b. Cumul d'amortissements du matériel et outillage au 31/12/2015

$$\text{Cumul}_{2015} = \frac{45\ 600 \times 10 \times 51}{1200} = 19\ 380 \quad 3 \times 0,5 = 1,5 \text{ pt}$$

c. Dotations aux amortissements de l'exercice 2016

$$\text{Dotation des frais d'augmentation du capital} = \frac{50\ 000 \times 20}{100} = 10\ 000 \quad 2 \times 0,75 = 1,5 \text{ pt}$$

Dotation du Brevet = 56 250 ; d'après le plan d'amortissement 0,25 pt

$$\text{Dotation du matériel et outillage} = \frac{45\ 600 \times 10 \times 7}{1200} = 2\ 660 \quad 3 \times 0,75 = 2,25 \text{ pt}$$

2. Écritures comptables

a. Dotations aux amortissements de l'exercice 2016

31/12

6191	Dotations d'exploitation aux amortissements de l'immobilisation en non-valeurs	10 000
6192	Dotations d'exploitation aux amortissements des immobilisations incorporelles	56 250
6193	Dotations d'exploitation aux amortissements des immobilisations corporelles	2 660
28113	Amortissements des frais d'augmentation du capital	10 000
2822	Amortissements des brevets, marques, droits et valeurs similaires	56 250
28332	Amortissements du matériel et outillage	2 660
Dotations de l'exercice 2016		$19 \times 0,25 = 4,75$ pt

b. Régularisation de la sortie du matériel et outillage.

31/12

28332	Amortissements du matériel et outillage	22 040
6513	VNA des immobilisations corporelles cédées	23 560
2332	Matériel et outillage	
	Sortie du matériel outillage cédé	45 600
$10 \times 0,5 = 5 \text{ pt}$		

Cumul des amortissements = $19\ 380 + 2\ 660 = 22\ 040$
0,5 pt 0,5 pt

VNA = $45\ 600 - 22\ 040 = 23\ 560$ 0,25 pt

3. ANNEXE N° 2 : EXTRAIT DU TABLEAU DES AMORTISSEMENTS Exercice du 01/01/2016 au 31/12/2016

Nature	Cumul début exercice	Dotation de l'exercice	Amortissements sur immobilisations sorties	Cumul d'amortissements fin exercice
Frais préliminaires	-	10 000	-	10 000
Brevets, marques droits et valeurs similaires	50 000	56 250	-	106 250
Installations techniques, matériel et outillage	19 380	2 660	22 040	-
$8 \times 0,5 = 4 \text{ pt}$				

4 . Fonds commercial

a. Régularisation de la provision du fonds commercial

31/12

2920	PPD des immobilisations incorporelles	20 000
75962	Reprises non courantes sur PPD de l'actif immobilisé	20 000
	Reprises de l'exercice	
0,25 pt	$3 \times 0,25 = 0,75 \text{ pt}$	

b. Compte schématique

D 2920 PPD des immobilisations incorporelles C	
20 000	80 000
SC 60 000	$3 \times 0,25 = 0,75 \text{ pt}$

5.

a. ANNEXE N° 3 : ÉTAT DES TITRES DE PARTICIPATION

Nature	Nombre	Prix d'achat unitaire	Provision		Ajustement	
			2016	2015	Dotation	Reprise
T.P	cédés	180	260	-	9 360	
	non cédés	220	260	13 200	11 440	1 760
			$3 \times 0,5 = 1,5 \text{ pt}$		$2 \times 0,25 = 0,5 \text{ pt}$	

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

Client	Créance HT au 31/12/2015	Créance HT au 31/12/2016	Provision		Ajustement		Créance irrécouvrable HT
			2016	2015	Dotation	Reprise	
Fouad	102 000	84 000	31 920	-	31 920		
Badr	63 120	50 750	-	12 624		12 624	50 750
			$2 \times 0,5 = 1 \text{ pt}$		$2 \times 0,25 = 0,5 \text{ pt}$		0,5 pt

6. Écritures de régularisation

a. Titres de participation

31/12					
6392	Dotations aux PPD des immobilisations financières			1 760	
2951	PPD des titres de participation				1 760
	Dotations de l'exercice	d°	$7 \times 0,25 = 1,75$ pt		
2951	PPD des titres de participation			9 360	
7392	Reprises sur PPD des immobilisations financières				9 360
	Reprises de l'exercice	d°	$7 \times 0,25 = 1,75$ pt		
6514	V.N.A. des immobilisations financières cédées			46 800	
2510	Titres de participation				46 800
	Constatation de la sortie des titres cédés		$7 \times 0,25 = 1,75$ pt		

b. Créances clients

31/12					
3424	Clients douteux ou litigieux			100 800	
3421	Clients				100 800
	Reclassement de la créance sur client FOUAD	d°	$5 \times 0,25 = 1,25$ pt		
6196	D.E. aux P.P.D. de l'actif circulant			31 920	
3942	P.P.D. des clients et comptes rattachés				31 920
	Dotations de l'exercice	d°	$7 \times 0,25 = 1,75$ pt		
3942	P.P.D. des clients et comptes rattachés			12 624	
7196	Reprises sur P.P.D. de l'actif circulant				12 624
	Reprises de l'exercice	d°	$7 \times 0,25 = 1,75$ pt		
6182	Pertes sur créances irrécouvrables			50 750	
4455	État-TVA facturée			10 150	
3424	Clients douteux ou litigieux				60 900
	Perte de la créance sur le client BADR		$10 \times 0,25 = 2,5$ pt		

c. Provision pour risque

31/12					
4502	Provisions pour garanties données aux clients			3 000	
7195	Reprises sur provisions pour risques et charges				3 000
	Reprise de l'exercice		$7 \times 0,25 = 1,75$ pt		

7. Stocks

a. calcul de la variation des stocks

Variation des stocks = $73 300 - 83 300 = - 10 000$ $3 \times 0,5 = 1,5$ pt

Il s'agit d'un **déstockage** $0,5$ pt

b. Écriture non passée par le comptable :

Annulation de la provision du stock initial 1 pt

8. Charges et produits

a. Montant à régulariser

$$6720 \times 5/12 = 2800 \text{ DH} \quad 2 \times 0,25 = 0,5 \text{ pt}$$

b. Reconstitution des écritures de régularisation des charges et produits

		31/12		
3491	Charges constatées d'avance			2 800
6134	Régularisation de la prime	Primes d'assurances		2 800
		d°	7 x 0,25 = 1,75 pt	
61455	Frais de téléphone			750
3458	État, autres comptes débiteurs			150
4417	Facture non encore reçue	Fournisseurs, factures non parvenues		900
			10 x 0,25 = 2,5 pt	

c. Solde après inventaire du compte « 6134 Primes d'assurances »

$$\text{Solde} = 6720 - 2800 = 3920 \text{ DH} \quad 0,25 \text{ pt}$$

DOSSIER N° 2 : ANALYSE COMPTABLE

1.

ANNEXE N° 5 : EXTRAIT DU TABLEAU DE LA CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT (C.A.F) – AUTOFINANCEMENT

	Résultat net de l'exercice :	370 000	
	Dotations d'exploitation (200 000 + 46 600)	246 600	0,25 x 2 = 0,5 pt
	Dotations financières	1 000	0,5 pt
	Dotations non courantes	-	
	Reprises d'exploitation	6 000	0,5 pt
	Reprises financières	2 000	0,5 pt
	Reprises non courantes	9 000	0,5 pt
	Produits des cessions d'immobilisations	200 000	
	Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées	208 000	
I	CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT (C.A.F)	608 600	0,5 pt

2.

a. ANNEXE N° 6 : Tableau d'exploitation différentiel de l'exercice 2016

Élément	Calcul	Montant	%	
Chiffre d'affaires	300 000 + 2 800 000	3 100 000	100%	
Coût variable		1 798 000	58%	
• Charges variables				
Achats revendus de marchandises	200 000			
Achats consommés de matières et fournitures	1 500 000			
Autres charges variables	550 000			
• Produits variables				
Variations des stocks de produits	440 000			
Autres produits variables	12 000			
Marge sur coût variable		1 302 000	42%	
Coût fixe		840 000		
Résultat courant		462 000		

b. Calcul du seuil de rentabilité et point mort

$$\text{Seuil de rentabilité} = \frac{840\,000}{0,42} = 2\,000\,000 \quad 2 \times 0,25 = 0,5 \text{ pt}$$

$$\text{Point mort} = \frac{2\,000\,000 \times 12}{3\,100\,000} = 7,74 \text{ mois c.à.d. le 23 août 2016} \quad 4 \times 0,25 = 1 \text{ pt}$$

c. Interprétation

C'est à partir du chiffre d'affaires de 2 000 000 DH atteint le 23/08/2016 que l'entreprise a commencé à réaliser des bénéfices. **2 pt**

3. Le chiffre d'affaires pour lequel le résultat courant est de 756 000

$$0,42 \times \text{CA} - 840\,000 = 756\,000 \quad 4 \times 0,5 = 2 \text{ pt}$$

$$\text{Chiffre d'affaires} = 3\,800\,000$$

4.

a. ANNEXE N° 7 : Extrait du tableau des reclassements et redressements de l'exercice 2016

	Actif immobilisé	Créances	Trésorerie -Actif	Capitaux propres	D L M T	D C T
Valeurs comptables	8 380 000	1 546 000	1 466 000	8 892 000	2 280 000	1 220 000
Crédits fournisseurs d'immobilisations					- 300 000	+ 300 000
Créance sur le client Yassine	+ 50 000	- 50 000				
Effets à recevoir		-34 000	+ 34 000			
Terrains	+ 115 000			+ 115 000		
Client douteux MEDICAL-SA		- 10 000		- 10 000		
Valeurs financières	8 545 000	1 452 000	1 500 000	8 997 000	1 980 000	1 520 000
				10 x 0,75 = 7,5 pt		

$$\text{b. Fonds de roulement liquidité} = (8\,997\,000 + 1\,980\,000) - 8\,545\,000 = 2\,432\,000 \quad 3 \times 0,5 = 1,5 \text{ pt}$$

$$\text{Ratio de la trésorerie immédiate} = \frac{1\,500\,000}{1\,520\,000} = 0,98 \quad 2 \times 0,5 = 1 \text{ pt}$$

c. Interprétation

- Les ressources permanentes permettent de financer la totalité des immobilisations. **1 pt**
- La trésorerie-actif permet de rembourser 98 % des dettes à court terme. **1 pt**

PRÉSENTATION DE LA COPIE 2 POINTS