

الصفحة 1 5	الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا الدورة الاستدراكية 2017 - عناصر الإجابة -	المملكة المغربية وزارة التربية الوطنية والتكوين المهني والتعليم العالي والبحث العلمي المركز الوطني للتقوية والامتحانات والتوجيه
★	RR 50	

3	مدة الإنجاز	المحاسبه	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, 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 x 0,25 = 2,5 pts							

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

$$\text{Cumul}_{2015} = \frac{45\,600 \times 10 \times 51}{1200} = 19\,380$$

3 x 0,5 = 1,5 pt

c. Dotations aux amortissements de l'exercice 2016

$$\text{Dotation des frais d'augmentation du capital} = \frac{50\,000 \times 20}{100} = 10\,000$$

2 x 0,75 = 1,5 pt

Dotation du Brevet = **56 250** ; d'après le plan d'amortissement

0,25 pt

$$\text{Dotation du matériel et outillage} = \frac{45\,600 \times 10 \times 7}{1200} = 2\,660$$

3 x 0,75 = 2,25 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 x 0,25 = 4,75 pt			

الصفحة 2 5	RR 50	الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا - الدورة الاستدراكية 2017 - عناصر الإجابة - مادة: المحاسبة - شعبة علوم الاقتصاد والتدبير مسلك العلوم الاقتصادية
------------------	-------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

b. Régularisation de la sortie du matériel et outillage.

28332	Amortissements du matériel et outillage	22 040	
6513	VNA des immobilisations corporelles cédées	23 560	
2332	Matériel et outillage		45 600
	Sortie du matériel outillage cédé		
10 x 0,5 = 5 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 x 0,5 = 4 pt				

4 . Fonds commercial

a. Régularisation de la provision du fonds commercial

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 x 0,25 = 0,75 pt			

b. Compte schématique

D	2920 PPD des immobilisations incorporelles	C
20 000		80 000
SC 60 000		
3 x 0,25 = 0,75 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		9 360
	non cédés	220	260	13 200	11 440	1 760	
				3 x 0,5 = 1,5 pt		2 x 0,25 = 0,5 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 x 0,5 = 1 pt		2 x 0,25 = 0,5 pt		0,5 pt

الصفحة 3 5	RR 50	الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا - الدورة الاستدراكية 2017 - عناصر الإجابة - مادة: المحاسبة - شعبة علوم الاقتصاد والتدبير مسلك العلوم الاقتصادية
------------------	-------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

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 x 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 x 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 x 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			0,75 pt
	d°	5 x 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 x 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 x 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 x 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 x 0,25 = 1,75 pt

7. Stocks

a. calcul de la variation des stocks

Variation des stocks = 73 300 – 83 300 = - 10 000 3 x 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

الصفحة 4 5	RR 50	الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا - الدورة الاستدراكية 2017 - عناصر الإجابة - مادة: المحاسبة - شعبة علوم الاقتصاد والتدبير مسلك العلوم الاقتصادية
------------------	-------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

8. Charges et produits

a. Montant à régulariser

$$6720 \times 5/12 = 2\ 800 \text{ DH}$$

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

b. Reconstitution des écritures de régularisation des charges et produits

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

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

$$\text{Solde} = 6\ 720 - 2\ 800 = 3\ 920 \text{ DH}$$

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

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	%	11 x 0,5 = 5,5 pt
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		

الصفحة 5	RR 50	الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا - الدورة الاستدراكية 2017 - عناصر الإجابة - مادة: المحاسبة - شعبة علوم الاقتصاد والتدبير مسلك العلوم الاقتصادية
-------------	-------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

b. Calcul du seuil de rentabilité et point mort

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

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

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						

b. Fonds de roulement liquidité = (8 997 000 + 1 980 000) – 8 545 000 = 2 432 000 3 x 0,5 = 1,5 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