

الامتحان الوطني الموحد للكالوريا

الدورة العادية 2018

-عناصر الإجابة-

NR 50

+٢٠٢٤٤٤١١٢٤٥٤٦
+٢٠٢٤٤٠٤١٩٣٢٤٤٠٤٥
٨ ٣٠٣٤٤٢٥٠٣٠٣٠٣
٨ ٣٠٣١٢٤٠٣٠٣٠٣٠٣



المملكة المغربية
وزارة التربية الوطنية
والتكوين المهني
والتعليم العالي والبحث العلمي

المركز الوطني للتقويم والامتحانات
والتوجيه



3

مدة الإجاز

المحاسبة

المادة

4

المعامل

شعبة علوم الاقتصاد والتدبير : مسلك العلوم الاقتصادية

الشعبة أو المسلك

CORRIGÉ INDICATIF SUR 80 POINTS

Note : le correcteur est prié :

- d'accepter toute réponse logique ;
- de veiller à ne pas noter les articles d'un journal :
 - ne comportant pas de montants ;
 - comportant des montants autres que ceux calculés ou justifiés ;
- d'éviter la double sanction dans la notation des réponses liées ;
- de corriger successivement les questions dépendantes (annexes, calculs, écritures, interprétations, commentaires ...etc.) ;
- de ramener la note finale sur 20 en divisant par 4.

DOSSIER N° 1 : TRAVAUX DE FIN D'EXERCICE

1.

- a. Signification du solde du compte 6114 : c'est un stockage. 0,75 pt
b. Constatation du stock final

31/12

3111	Marchandises	625 000	625 000
6114	Variation de stocks de marchandises		
Constatation du stock final des marchandises			
$7 \times 0,25 = 1,75 \text{ pt}$			

- c. Régularisation des provisions des stocks

31/12

3911	Provisions pour dépréciation des marchandises	80 000	80 000
7196	Reprises sur PPD de l'actif circulant		
	Annulation de la provision du stock initial des marchandises		
	d°		
6196	Dotations d'exploitation aux PPD. de l'actif circulant	125 000	125 000
3911	PPD des marchandises		
	Constatation de la provision du stock final des marchandises		
$14 \times 0,25 = 3,5 \text{ pts}$			

2. Titres et valeurs de placement

31/12

5141	Banques	135 300	
6147	Services bancaires	2 000	
34552	État-TVA récupérable sur les charges	200	
7385	Produits nets sur cession des TVP		7 500
3500	Titres et valeurs de placement		130 000
	Avis de crédit n°22554		
	d°		
3950	Provisions pour dépréciation des titres et valeurs de placement	16 x 0,25 = 4 pts	
7394	Reprises sur PPD des titres et valeurs de placement		
	Reprises de l'exercice 2017		
$7 \times 0,25 = 1,75 \text{ pt}$			

Résultat sur cession = 250 x (550 - 520) = 7 500

0,25 pt

3. ANNEXE N° 1 : EXTRAIT DE LA BALANCE AU 31/12/2017

N° de compte	Intitulé de compte	Solde après inventaire	
		débiteur	créiteur
3111	Marchandises	625 000	
3500	Titres et valeurs de placement	182 000	
3911	Provisions pour dépréciation des marchandises		125 000
		1 x 3 = 3 pts	

4.

a. Créances clients

		31/12			
3424	Clients douteux ou litigieux		69 600		69 600
3421	Reclassement de la créance sur client GHITA	Clients			
	d°				
6196	D.E. aux P.P.D.de l'actif circulant		23 200		23 200
3942	Dotations de l'exercice 2017	P.P.D. des clients et comptes rattachés			
	d°				
3942	P.P.D. des clients et comptes rattachés		40 000		40 000
7196	Reprises de l'exercice 2017	Reprises sur P.P.D. de l'actif circulant			
	d°				
6182	Pertes sur créances irrécouvrables		82 000		
4455	État-TVA facturée		16 400		
3424	Perte de la créance sur le client ALI	Clients douteux ou litigieux			98 400
		31 x 0,25 = 7,75 pts			

b. Provision pour risque

		31/12			
6195	Dotations d'exploitation aux PPRC			1 400	
1511	Provisions pour litiges				1 400
	Dotation de l'exercice 2017		7 x 0,5 = 3,5 pts		

Ajustement = 63 900 - 62 500 = 1 400

2 x 0,25 = 0,5 pt

c. Charges et produits

		31/12			
7111	Ventes de marchandises au Maroc		2 600		2 600
4491	Produits constatés d'avance				
	Marchandises à livrer	d°	7 x 0,25 = 1,75 pt		
7119	RRR accordés par l'entreprise			900	
4458	État, autres comptes créditeurs			180	
4427	RRR à accorder-avoirs à établir				1 080
	Ristourne à accorder		0,25 x 10 = 2,5 pts		

5. Annexe n° 2 : Extrait du plan d'amortissement du matériel de transport VH1

Période	VNA début de période	Taux			Annuité	Amortissements cumulés	VNA fin de période
		dégressif	constant	retenu			
2016	65 520	40%	60%	60%	39 312	323 792	26 208
2017	65 520	40%	60%	60%	26 208	350 000	-
6 x 1 = 6 pts							

6. Dotations aux amortissements de l'exercice 2017

Dotation des frais de publicité = $89\ 000 \times 20\% = 17\ 800$ $2 \times 0,5 = 1 \text{ pt}$

Dotation du matériel de transport = 41 208

- VH1 : 26 208 (selon l'extrait du plan d'amortissement) 0,5 pt
- VH2 : $300\ 000 \times 20\% \times \frac{3}{12} = 15\ 000$ 3 x 0,5 = 1,5 pt

7.

a. Dotations aux amortissements de l'exercice 2017

31/12

6191	Dotations d'exploitation aux amortissements de l'immobilisation en non-valeurs	17 800	
6193	Dotations d'exploitation aux amortissements des immobilisations corporelles	41 208	
28117	Amortissements des frais de publicité	17 800	
2834	Amortissements du matériel de transport	41 208	
	Dotations de l'exercice 2017	$13 \times 0,25 = 3,25 \text{ pts}$	

b. Régularisation de la cession de VH 1

31/12

5141	Banques	94 000	
7513	PC des immobilisations corporelles	94 000	
	Cession de VH1 par chèque n° 2240		
		$7 \times 0,25 = 1,75 \text{ pt}$	

Cumul d'amortissements = 323 792 + 26 208 = 350 000 0,25 pt

VNA = 350 000 – 350 000 = 0 (ou totalement amorti) 0,25 pt

d°

2834	Amortissements du matériel de transport	350 000	
2340	Matériel de transport	350 000	
	Sortie du véhicule VH1		
		$7 \times 0,5 = 3,5 \text{ pts}$	

8.

a. ANNEXE N° 3 : EXTRAIT DU TABLEAU DES IMMOBILISATIONS AUTRES QUE FINANCIÈRES

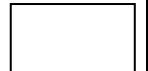
Exercice du 01/01/2017 au 31/12/2017

Nature	Montant brut début exercice	Augmentation	Diminution	Montant brut fin exercice
Frais préliminaires	89 000			89 000
Matériel de transport	350 000	300 000	350 000	300 000
	$2 \times 0,25 = 0,5 \text{ pt}$	$2 \times 0,5 = 1 \text{ pt}$		$2 \times 0,25 = 0,5 \text{ pt}$

b. ANNEXE N° 4 : EXTRAIT DU TABLEAU DES AMORTISSEMENTS

Exercice du 01/01/2017 au 31/12/2017

Nature	Cumul début exercice	Dotation de l'exercice	Amortissements sur immobilisations sorties	Cumul d'amortissement fin exercice
Frais préliminaires	17 800	17 800		35 600
Matériel de transport	323 792	41 208	350 000	15 000
	$5 \times 0,5 = 2,5 \text{ pts}$			$2 \times 0,25 = 0,5 \text{ pt}$



DOSSIER N° 2 : ANALYSE COMPTABLE

1. ANNEXE N° 5 : EXTRAIT DU TABLEAU DE FORMATION DES RÉSULTATS

	Exercice (2017)	
MARGE BRUTE SUR VENTES EN L'ÉTAT	250 000	0,75 pt
PRODUCTION DE L'EXERCICE	1 890 000	0,75 pt
CONSOMMATION DE L'EXERCICE	1 250 000	0,75 pt
VALEUR AJOUTÉE (I + II - III)	890 000	0,75 pt

2. ANNEXE N° 6 : EXTRAIT DU TABLEAU DE TABLEAU D'EXPLOITATION DIFFÉRENTIEL DE L'EXERCICE 2017

Élément	Calcul	Montant	%
Chiffre d'affaires		2 000 000	100
Coût variable :		1 300 000	65
• Achats revendus de marchandises	230 000		
• Achats consommés de matières et fournitures	810 000		
• Autres charges variables	630 000		
• Produits variables	370 000		
Marge sur coût variable		700 000	35
Coût fixe		409 500	
Résultat courant		290 500	
	0, 5 x 7 = 3,5 pts	0, 25 x 2 = 0,5 pt	

3.

a. Chiffre d'affaires pour lequel le résultat courant est nul = $\frac{409 500}{0,35} = 1 170 000$ 0,5 x 2 = 1 pt

b. Date de réalisation du SR = $\frac{1 170 000 \times 12}{2 000 000} = 7,02$ mois 0, 25 x 3 = 0,75 pt

La date de réalisation du seuil de rentabilité est le 01/08/2017. 0,5 pt

À partir du 01 août 2017, l'entreprise a commencé à réaliser des bénéfices. 1 pt

c. Indice de sécurité = $\frac{2 000 000 - 1 170 000}{2 000 000} \times 100 = 41,5\%$ 0, 25 x 3 = 0,75 pt

L'entreprise peut baisser son chiffre d'affaires de 41,5% sans compromettre sa rentabilité. 1 pt

4. Interprétation du ratio de financement permanent

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

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

Éléments	Actif immobilisé	Capitaux propres	DLMT	DCT	
Valeurs comptables	1 129 000	1 300 000	380 000	250 000	
Frais préliminaires	- 53 000	- 53 000			
Titres de participation	+ 150 000	+ 150 000			
Créances clients	+ 24 000				
Fraction d'emprunt			- 30 000	+ 30 000	
Valeurs financières	1 250 000	1 397 000	350 000	280 000	

6.

a. Fonds de roulement propre = $1 397 000 - 1 250 000 = 147 000$ DH 2 X 0,5 = 1 pt

b. Interprétation de l'évolution du fonds de roulement propre 2017 par rapport à 2016

Le fonds de roulement propre s'est amélioré de 27 000 DH. Il est passé de 120 000 DH en 2016 à 147 000 DH en 2017. 2 pts

7.

a. Ratio de solvabilité = $\frac{2 027 000}{(350 000 + 280 000)} = 3,21$ 3 X 0,25 = 0,75 pt

b. Ratio d'autonomie financière = $\frac{1 397 000}{(350 000 + 280 000)} = 2,21$ 3 X 0,25 = 0,75 pt

c. Interprétation

• L'actif de l'entreprise peut rembourser plus de 3 fois ses dettes.

0,75 pt

• L'entreprise compte plus sur ses capitaux propres que sur les dettes.

0,75 pt

PRÉSENTATION DE LA COPIE : 2 PTS