

الصفحة 1 5	<p>الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا</p> <p>الدورة الاستدراكية 2018</p> <p>عناصر الإجابة-</p> <p>RR 50</p>	<p>المملكة المغربية</p> <p>وزارة التربية الوطنية والتكوين المهني والتعليم العالي والبحث العلمي</p> <p>المركز الوطني للتقويم والإمتحانات والتوجيه</p>
------------------	--	--

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

## 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. Calcul du taux d'amortissement des frais d'augmentation du capital

$$\text{Cumul}_{2017} = 60\,000 - 48\,000 = 12\,000$$

$$60\,000 \times \frac{t}{100} = 12\,000 \rightarrow t = 20\%$$

$$6 \times 0,25 = 1,5 \text{ pt}$$

b. Détermination de la valeur d'entrée du brevet

$$\text{Cumul}_{2016} = \text{VE} \times 20\% \times \frac{21}{12} = 113\,750$$

$$\text{VE} = 325\,000$$

$$5 \times 0,5 = 2,5 \text{ pts}$$

### 2. ANNEXE N° 1 : EXTRAIT DU PLAN D'AMORTISSEMENT DU MATÉRIEL INFORMATIQUE

Période	Base de calcul	Taux			Annuité	Amortissements cumulés	VNA fin de période
		Dégressif	constant	retenu			
2016	102 600	40%	48%	48%	49 248	445 896	4 104
2017	102 600	40%	48%	48%	4 104	450 000	0
7 x 0,5 = 3,5 pts							2 x 0,25 = 0,5 pt

### 3. Dotations aux amortissements de l'exercice 2017

$$\text{Dotation des frais d'augmentation du capital} = 60\,000 \times 20\% = 12\,000$$

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

$$\text{Dotation des brevets} = 325\,000 \times 20\% = 65\,000$$

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

$$\text{Dotation du mobilier de bureau} = 100\,000 \times 20\% \times \frac{6}{12} = 10\,000$$

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

$$\text{Dotation du matériel informatique} = 4\,104 \text{ d'après le plan d'amortissement}$$

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

### 4. Écritures de régularisation

a. Dotations aux amortissements

31/12

6191	DEA de l'immobilisation en non-valeurs	12 000	
6192	DEA des immobilisations incorporelles	65 000	
6193	DEA des immobilisations corporelles	14 104	
28113	Amortissements des frais d'augmentation du capital		12 000
2822	Amortissements des brevets, marques droits et valeurs similaires		65 000
28351	Amortissements du mobilier de bureau		10 000
28355	Amortissements du matériel informatique		4 104
Dotations de l'exercice 2017		22 x 0,25 = 5,5 pts	

الصفحة 2 5	RR 50	الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا - الدورة الاستدراكية 2018 - عناصر الإجابة - مادة: المحاسبة - شعبة علوم الاقتصاد والتدبير - مسلك العلوم الاقتصادية	
------------------	-------	--	--

b. Cession du mobilier de bureau

3481	Créances sur cessions d'immobilisations	25 000	
7513	PC des immobilisations corporelles		25 000
	<b>Constatation de la cession</b>		
28351	Amortissements du mobilier de bureau	100 000	
2351	Mobilier de bureau		100 000
	<b>Sorite du mobilier cédé</b>		
	10 x 0,25 = 2,5 pts	4 x 0,5 = 2 pts	

5.

a. ANNEXE N° 2 : 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
Mobilier, matériel de bureau et aménagements divers	550 000	-	100 000	450 000
	3 x 0,25 = 0,75 pt			

b. ANNEXE N° 3 : 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'amortissements fin exercice
Mobilier, matériel de bureau et aménagements divers	535 896	14 104	100 000	450 000
	0,5 pt	3 x 0,25 = 0,75 pt		

6.

a. ANNEXE N° 4 : ÉTAT DES CRÉANCES CLIENTS

Client	Créance HT au 31/12/2017	Provision 2017	Provision 2016	Dotation	Reprise	Créance irrécouvrable HT
FADL	40 000	8 000	6 000	2 000		
RAHIM	62 000	-	37 200		37 200	62 000
RAZIK	45 000	11 250	-	11 250		
Total				13 250	37 200	
11 x 0,25 = 2,75 pts						

b. ANNEXE N° 5 : ÉTAT DES TITRES ET VALEURS DE PLACEMENT

Titre	Nombre	Provision 2017	Provision 2016	Ajustement	
				Dotation	Reprise
Actions cédées	800	-	1 200		1 200
Actions conservées	200	1 000	300	700	
5 x 0,25 = 1,25 pt					

7.

a. Provision du stock

6196	DEP aux P.P.D. de l'actif circulant	2 700	
3912	P.P.D. des matières et fournitures		2 700
	<b>Dotation 2017</b>	7 x 0,25 = 1,75 pt	

الصفحة 3 5	RR 50	الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا - الدورة الاستدراكية 2018 - مخاض الإجابة - مادة: المحاسبة - شعبة علوم الاقتصاد والتدبير بمسلك العلوم الاقتصادية	
------------------	-------	--	--

**b. Créances clients**

	31/12			
3424	Clients douteux ou litigieux	54 000		
3421	Clients		54 000	
	<b>Reclassement de la créance sur le client RAZIK</b>	<b>7 x 0,25 = 1,75 pt</b>		
	d°			
6196	D.E.P.P.D. de l'actif circulant	13 250		
3942	P.P.D. des clients et comptes rattachés		13 250	
	<b>Dotation 2017</b>	<b>7 x 0,25 = 1,75 pt</b>		
	d°			
6182	Pertes sur créances irrécouvrables	62 000		
4455	État, TVA facturée	12 400		
3424	Clients douteux ou litigieux		74 400	
	<b>Perte de la créance sur le client RAHIM</b>	<b>10 x 0,25 = 2,5 pt</b>		
	d°			
3942	P.P.D. des clients et comptes rattachés	37 200		
7196	Reprises sur P.P.D. de l'actif circulant		37 200	
	<b>Reprise 2017</b>	<b>7 x 0,25 = 1,75 pt</b>		

**c. Titres et valeurs de placement**

	31/12			
6394	Dotations aux PPD des TVP	700		
3950	PPD des TVP		700	
	<b>Dotation 2017</b>	<b>7 x 0,25 = 1,75 pt</b>		
	d°			
3950	P.P.D. des TVP	1 200		
7394	Reprises sur P.P.D. des TVP		1 200	
	<b>Reprises 2017</b>	<b>7 x 0,25 = 1,75 pt</b>		
	d°			
5141	Banques (SD)	281 347		
6147	Services bancaires	230		
3455	État TVA récupérable	23		
7385	Produits nets sur cession de TVP		1 600	
3500	Titres et valeurs de placement		280 000	
	<b>Avis de crédit n° 321</b>	<b>16 x 0,25 = 4 pts</b>		
	<b>Résultat sur cession = (352 - 350) x 800 = 1 600</b>	<b>0,25 pt</b>		

**d. Provision pour risques**

	31/12			
6195	Dotations d'exploitation aux provisions pour risques et charges	60 000		
1511	Provisions pour litiges		60 000	
	<b>Dotation 2017</b>	<b>7 x 0,5 = 3,5 pts</b>		

**e. Régularisation des charges**

	31/12			
3491	Charges constatées d'avance	650		
61254	Achats de fournitures de bureau		650	
	<b>Fournitures non utilisées</b>	<b>7 x 0,25 = 1,75 pt</b>		
3417	RRR à obtenir - Avoirs non encore reçus	1 200		
6129	RRR obtenus sur achats consommés de matières et fournitures		1 000	
3458	État autres comptes débiteurs		200	
	<b>Ristourne promise</b>	<b>10 x 0,25 = 2,5 pts</b>		

**8. ANNEXE N° 6 : QUESTIONS À CHOIX MULTIPLES**

	Vrai	Faux
La tenue du livre d'inventaire est facultative.		X
L'amortissement est une dépréciation incertaine.		X
La provision pour risques permet de constater la dépréciation d'un élément du passif.		X
Le solde créditeur d'un compte de variation des stocks correspond à une variation négative.		X
<b>4 x 0,25 = 1 pt</b>		

الصفحة 4 5	RR 50	الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا - الدورة الاستدراكية 2018 - نماذج الإجابة - مادة: المحاسبة - شعبة علوم الاقتصاد والتدبير ممالك العلوم الاقتصادية	
------------------	-------	---	--

**DOSSIER N° 2 : ANALYSE COMPTABLE**

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

Éléments	Montants	Actif immobilisé	Capitaux propres	Dettes à long et moyen terme
<b>Valeurs comptables</b>		1 639 000	2 240 000	390 000
Stock outil	60 000	<b>60 000</b>		
Augmentation de la valeur des titres de participation	15 000	<b>15 000</b>	<b>15 000</b>	
Provision pour charges à répartir devenue sans objet	80 000		<b>64 000</b>	<b>- 80 000</b>
Augmentation de la provision sur le fonds commercial	30 000	<b>- 30 000</b>	<b>- 30 000</b>	
Dividendes à distribuer dans quatre mois	325 000		<b>- 325 000</b>	
<b>Valeurs financières</b>		1 684 000	1 964 000	310 000
<b>8 x 0,25 = 2 pts</b>				

2.

a.  $FRL = (1\,964\,000 + 310\,000) - 1\,684\,000 = 590\,000$

4 x 0,5 = 2 pts

b. Une amélioration du fonds de roulement 2017 par rapport à 2016 d'une valeur de 157 000 DH

1 pt

3. Ratios

a. Ratio d'autonomie financière =  $\frac{1\,964\,000}{(310\,000 + 276\,000)} = 3,35$

3 x 0,5 = 1,5 pt

L'entreprise se finance à majorité par ses capitaux propres.

1 pt

b. Ratio de solvabilité =  $\frac{(1\,964\,000 + 310\,000 + 276\,000)}{(310\,000 + 276\,000)} = 4,35$

5 x 0,5 = 2,5 pts

L'entreprise est capable de rembourser ses dettes.

1 pt

4.

a. Résultat courant = **400 000**

0,5 pt

b. Résultat net de l'exercice = **400 000 + 150 000 - 85 000 = 465 000**

3 x 0,5 = 1,5 pt

5.

a. ANNEXE N° 8 : EXTRAIT DU TABLEAU DE FORMATION DES RÉSULTATS (TFR)

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

<b>Excédent brut d'exploitation (EBE)</b>	<b>489 000</b>
<b>ou insuffisance brute d'exploitation (IBE)</b>	
Autres produits d'exploitation	<b>32 000</b>
Autres charges d'exploitation	<b>16 000</b>
Reprises d'exploitation ; transferts de charges	-
Dotations d'exploitation	<b>105 000</b>
<b>Résultat d'exploitation (+ ou -)</b>	<b>400 000</b>

5 x 0,25 = 1,25 pt

b. ANNEXE N° 9 : EXTRAIT DU TABLEAU DE LA CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT (CAF)

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

Résultat net de l'exercice	<b>465 000</b>	
Dotations d'exploitation	<b>89 000</b>	
Dotations non courantes	<b>100 000</b>	
Reprises d'exploitation	-	
Reprises non courantes	<b>80 000</b>	
Produits des cessions d'immobilisations	75 000	
Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées	50 000	
<b>CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT(CAF)</b>	<b>549 000</b>	
Distribution de bénéfices	<b>362 000</b>	
<b>AUTOFINANCEMENT</b>	<b>187 000</b>	

7 x 0,25 = 1,75 pt

الصفحة 5	RR 50	الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا - الدورة الاستدراكية 2018 - عناصر الإجابة - مادة: المحاسبة - شعبة علوم الاقتصاد والتدبير ممالك العلوم الاقتصادية	
-------------	-------	---	--

6.

a. Coût variable

Coût variable = 2 500 000 x 50 % = 1 250 000

2 x 0,25 = 0,5 pt

b. ANNEXE N° 7 : TABLEAU D'EXPLOITATION DIFFÉRENTIEL SIMPLIFIÉ

Élément	Montant	%
Chiffre d'affaires	2 500 000	100 %
Coût variable	1 250 000	50 %
Marge sur coût variable	1 250 000	50 %
Coût fixe	850 000	
Résultat courant	400 000	

2 x 0,5 = 1 pt

2 x 0,5 = 1 pt

0,5 pt

0,5 pt

0,5 pt

7.

a. Seuil de rentabilité

Seuil de rentabilité = 850 000 / 0,5 = 1 700 000

1 700 000 est le chiffre d'affaire critique pour lequel le résultat courant est nul

0,5 x 2 = 1 pt

1 pt

b. Date de réalisation du seuil de rentabilité

Point mort =  $\frac{1\,700\,000 \times 11}{2\,500\,000} = 7,48$  mois

0,25 x 3 = 0,75 pt

Le seuil de rentabilité a été atteint le 15/09/2017

0,25 pt

C'est à partir du 15/09/2017 que l'entreprise a commencé à réaliser des bénéfices.

1 pt

**PRÉSENTATION DE LA COPIE : 2 PTS**