

## الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا

الدورة الاستدراكية 2016

- عناصر الإجابة -

RR 50

ⵜⴰⵎⴰⵏⵜ ⵏ ⵏⵓⵔⵓⵙⵜ  
ⵜⴰⵍⵓⵎⴰⵏⵜ ⵏ ⵓⵔⵓⵙⵜ  
ⵏ ⵓⵔⵓⵙⵜ ⵏ ⵓⵔⵓⵙⵜ



المملكة المغربية  
وزارة التربية الوطنية  
والتكوين المهني

المركز الوطني للتقويم  
والامتحانات والتوجيه



3	مدة الإنجاز	المحاسبة	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, 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

$$34\ 000 = 85\ 000 \times t\% \times 2$$

$$t = 20\%$$

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

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

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

$$VE = 300\ 000 \text{ DH}$$

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

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

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

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

$$\bullet \text{ V1 : } 300\ 000 \times 20\% \times \frac{3}{12} = 15\ 000$$

$$0,5 \text{ pt} \quad 0,5 \text{ pt} \quad 0,5 \text{ pt} \quad 0,25 \text{ pt} \quad = \quad 1,75 \text{ pt}$$

$$\bullet \text{ V2 : } [200\ 000 - (200\ 000 \times 40\% \times \frac{3}{12})] \times 40\% = 72\ 000$$

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

2.

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

31/12

6191	Dotations d'exploitation aux amortissements de l'immobilisation en non-valeurs	17 000	
6193	Dotations d'exploitation aux amortissements des immobilisations corporelles	87 000	
28116	Amortissements des frais de prospection		17 000
2834	Amortissements du matériel de transport		87 000
	<b>Dotations de l'exercice 2015</b>		
			<b>13 x 0,25 = 3,25 pt</b>

## 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		300 000
	<b>Sortie du véhicule V1</b>		
	<b>10 x 0,25 = 2,5 pt</b>		

Cumul d'amortissements =  $(300\ 000 \times 20\% \times \frac{36}{12}) = 180\ 000$       3 x 0,25 = 0,75 pt  
VNA = VE - cumul = 300 000 - 180 000 = 120 000      2 x 0,25 = 0,5 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	85 000	-	-	85 000
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Matériel de transport	500 000	-	300 000	200 000
				<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	34 000	17 000	-	51 000
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Matériel de transport	185 000	87 000	180 000	92 000
	<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.

a. Variation des stocks de marchandises = 900 000 - 850 000 = 50 000.  
0,5 pt      0,5 pt      0,25 pt      =      1,25 pt

Il s'agit d'un stockage      0,5 pt

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

Achats revendus de marchandises = Achats de marchandises - 90 000 - 50 000 = 3 100 000  
0,25 pt      0,25 pt      0,25 pt      0,25 pt      = 1 pt

Achats de marchandises = 3 240 000      0,25 pt

5.

## a. Reconstitution des écritures de régularisation des stocks

		31/12	
3911	Provisions pour dépréciation des marchandises	143 000	
7196	Reprises sur provisions pour dépréciation de l'actif circulant		143 000
<b>Annulation de la provision sur le stock initial</b>			<b>0,25 pt</b>
d°		<b>5 x 0,25 = 1,25 pt</b>	
3111	Marchandises	900 000	
6114	Variation des stocks de Marchandises		900 000
<b>Constatation du stock final de marchandises</b>			<b>0,25 pt</b>
d°		<b>5 x 0,25 = 1,25 pt</b>	
6196	Dotations d'exploitation aux provisions pour dépréciation de l'actif circulant	180 000	
3911	Provisions pour dépréciation des marchandises		180 000
<b>Constatation de la provision sur le stock final</b>			<b>0,25 pt</b>
d°		<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	
3421	Clients		75 000
<b>Reclassement de la créance sur le client RACHID</b>			<b>0,25 pt</b>
d°		<b>5 x 0,25 = 1,25 pt</b>	
6196	D.E. aux P.P.D. de l'actif circulant	12 500	
3942	P.P.D. des clients et comptes rattachés		12 500
<b>Dotations de l'exercice</b>			
d°		<b>7 x 0,25 = 1,75 pt</b>	
6182	Pertes sur créances irrécouvrables	70 000	
4455	État-TVA facturée	14 000	
3424	Clients douteux ou litigieux		84 000
<b>Perte de la créance sur le client SAID</b>			
d°		<b>10 x 0,25 = 2,5 pt</b>	
3942	P.P.D. des clients et comptes rattachés	14 000	
7196	Reprises sur P.P.D. de l'actif circulant		14 000
<b>Reprises de l'exercice</b>			
d°		<b>7 x 0,25 = 1,75 pt</b>	

6.

## a. Écriture relative aux titres de participation

		31/12	
5141	Banques	16 024	
6147	Services bancaires	160	
34552	État TVA récupérable sur charges	16	
7514	P.C. des immobilisations financières		16 200
<b>Avis de crédit n° 7725</b>			<b>0,5 pt</b>
d°		<b>9 x 0,25 = 2,25 pt</b>	
6514	V.N.A. des immobilisations financières cédées	15 600	
2510	Titres de participation		15 600
<b>Sortie des titres cédés</b>			
d°		<b>7 x 0,25 = 1,75 pt</b>	
2951	PPD des titres de participation	5 400	
7392	Reprises sur PPD des immobilisations financières		5 400
<b>Reprises de la provision des titres cédés</b>			
d°		<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	
3950	PPD des TVP		2 100
<b>Dotation de l'exercice</b>			
d°		<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	Primes d'assurances			1 500
	<b>Assurances régularisées</b>			
	<b>6000 x 3/12</b>	d°	<b>8 x 0,25 = 2 pt</b>	
7111	Ventes de marchandises au Maroc			18 200
4491	Produits constatés d'avance			18 200
	<b>Régularisation de la vente</b>		<b>7 x 0,25 = 1,75 pt</b>	
7119	RRR accordés par l'entreprise			4 000
4458	État-autres comptes créditeurs			800
4427	RRR à accorder-avoirs à établir			4800
	<b>Régularisation des ristournes</b>		<b>10 x 0,125 = 1,25 pt</b>	

## 9. ANNEXE N° 4 :

0,5 x 2 = 1 pt

## PRINCIPE COMPTABLE

## DÉFINITION SELON LE C.G.N.C

Spécialisation des exercices

« les charges et les produits doivent être rattachés à l'exercice qui les concerne effectivement et à celui-là seulement. »

Prudence

« les produits ne sont pris en compte que s'ils sont certains et définitivement acquis à l'entreprise ; en revanche, les charges sont à prendre en compte dès lors qu'elles sont probables. »

## DOSSIER N° 2 : ANALYSE COMPTABLE

1.

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

2.

a. Calcul du seuil de rentabilité

$$\frac{5\,000\,000 - SR}{5\,000\,000} = 0,4$$

4 x 0,75 = 3 pt

Seuil de rentabilité = 3 000 000

1 pt

**b. Date de réalisation**

$$m = 3\,000\,000 \times 12 / 5\,000\,000 = 7,2 \text{ mois, soit 7 mois et 6 jours.} \quad 4 \times 0,5 = 2 \text{ pt}$$

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.**

$$\begin{aligned} \text{a. } 3,6 &= 1\,620\,000 / \text{Dettes} & \text{Dettes} &= 450\,000 & 3 \times 0,5 &= 1,5 \text{ pt} \\ \text{Dettes à long et moyen termes} &= 450\,000 - 150\,000 & &= 300\,000 & 3 \times 0,5 &= 1,5 \text{ pt} \end{aligned}$$

$$\text{b. Capitaux propres} = 1\,620\,000 - 450\,000 = 1\,170\,000 \quad 2 \times 1 = 2 \text{ pt}$$

**5.**

$$\text{a. Ratio d'autonomie financière} = 1\,170\,000 / 450\,000 = 2,6 \quad 2 \times 0,5 = 1 \text{ pt}$$

**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