



الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا
الدورة العادية 2019
- عناصر الإجابة -

NR50

3	مدة الانجاز	المحاسبة	المادة
4	المعامل	شعبة العلوم الاقتصادية 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. Annexe n° 1 : Question à choix multiples (QCM)

1 pt

Les amortissements permettent de constater la diminution du total :	<input type="checkbox"/>	du passif circulant
	<input type="checkbox"/>	de l'actif circulant
	<input checked="" type="checkbox"/>	de l'actif immobilisé
	<input type="checkbox"/>	du financement permanent

2.

a. Valeur d'entrée des frais de prospection

$$89\ 200 = VE \times 20\% \times 4$$

$$VE = 111\ 500$$

$$4 \times 0,5 = 2 \text{ pts}$$

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

b. Écritures de régularisation

31/12

6191	Dotations d'exploitation aux amortissements de l'immobilisation en non-valeurs	22 300	22 300
28116	Amortissements des frais de prospection		
	Dotations de l'exercice 2018		
		7 x 0,25 = 1,75 pt	
28116	Amortissements des frais de prospection	111 500	111 500
2116	Frais de prospection		
	Retrait des frais		
		7 x 0,25 = 1,75 pt	

3.

a. Cumul des amortissements du matériel et outillage au 31/12/2017

$$\text{Cumul}_{2017} = 219\ 600 \times 10\% \times \frac{59}{12} = 107\ 970$$

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

b. Dotations aux amortissements de l'exercice 2018

Matériel et outillage

$$M1 = 219\ 600 \times 10\% \times \frac{5}{12} = 9\ 150$$

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

$$M2 = 139\ 200 \times 10\% \times \frac{2}{12} = 2\ 320$$

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

Matériel de transport

$$(240\ 000 - 118\ 125) \times 40\% = 48\ 750$$

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

4. a. Écritures des dotations 2018

	31/12			
6193		Dotations d'exploitation aux amortissements des immobilisations corporelles	60 220	
28332		Amortissements du matériel et outillage		11 470
2834		Amortissements du matériel de transport		48 750
		Dotations de l'exercice 2018		10 x 0,25 = 2,5 pts

b. Écriture de sortie de la machine M1 cédée
 Cumul des amortissements = $219\ 600 \times 10\% \times 64/12 = 117\ 120$ **3 x 0,25 = 0,75 pt**
 VNA = $219\ 600 - 117\ 120 = 102\ 480$ **0,25 pt**

	31/12			
28332		Amortissements du matériel et outillage	117 120	
6513		VNA des immobilisations corporelles cédées	102 480	
2332		Matériel et outillage		219 600
		Sortie de la machine M1		10 x 0,25 = 2,5 pts

5. Annexe n° 2 : Extrait du tableau des amortissements Exercice du 01/01/2018 au 31/12/2018

Élément	Cumul début exercice	Dotation de l'exercice	Amortissements sur immobilisations sorties	Cumul d'amortissements fin exercice
Frais préliminaires	89 200	22 300	111 500	-
Installations techniques, matériel et outillage	107 970	11 470	117 120	2 320
Matériel de transport	118 125	48 750	-	166 875
		7 x 0,5 = 3,5 pts		2 x 0,25 = 0,5 pt

6. a. Provision des TP pour l'exercice 2018
 Provision 2018 = $100 \times 1\ 200 = 120\ 000$ **2 x 0,5 = 1 pt**

b. Valeur de l'ajustement de la provision = $120\ 000 - 168\ 000 = - 48\ 000$ **2 x 0,5 = 1 pt**
 Nature de l'ajustement : **Il s'agit d'une Reprise** **0,5 pt**

c. Écriture de régularisation

	31/12			
2951		Provisions pour dépréciation des titres de participation	48 000	
7392		Reprises sur PPD des immobilisations financières		48 000
		Reprises de l'exercice 2018		7 x 0,5 = 3,5 pts

7. Annexe n° 3 : Extrait du bilan au 31/12/2018

Actif	Brut	Amortissements et provisions	Net
Installations techniques, matériel et outillage	139 200	2 320	136 880
Titres de participation	1 104 000	120 000	984 000
		6 x 0,5 = 3 pts	

8. Écritures de régularisation

a. Fonds commercial

	31/12			
65962		D.N.C. aux provisions pour dépréciation de l'actif immobilisé	31 000	
2920		Provisions pour dépréciation des immobilisations incorporelles		31 000
		Dotations de l'exercice 2018		7 x 0,25 = 1,75 pt

Provision 2018 = $392\ 000 - 361\ 000 = 31\ 000$ **2 x 0,25 = 0,5 pt**

b. Stocks

31/12

3151	Produits finis	950 000	
71321	Variation des stocks de produits finis		950 000
	Constatation du stock final des produits finis		
	31/12		
3915	Provisions pour dépréciation des produits finis	125 000	
7196	Reprises sur PPD de l'actif circulant		125 000
	Annulation de la provision du stock initial des produits finis		
	d°		
6196	Dotations d'exploitation aux PPD. de l'actif circulant	142 500	
3915	Provisions pour dépréciation des produits finis		142 500
	Constatation de la provision du stock final des produits finis		

21 x 0,25 = 5,25 pts

c. Créances clients

31/12

3424	Clients douteux ou litigieux	138 000	
3421	Clients		138 000
	Reclassement de la créance sur client ILYAS		
	d°		
6196	D.E. aux P.P.D. de l'actif circulant	40 250	
3942	P.P.D. des clients et comptes rattachés		40 250
	Dotations de l'exercice 2018		
	d°		
3942	P.P.D. des clients et comptes rattachés	47 400	
7196	Reprises sur P.P.D. de l'actif circulant		47 400
	Reprises de l'exercice 2018		

21 x 0,25 = 5,25 pts

Provision sur le client ILYAS = $\frac{138\ 000}{1,20} \times 35\ \% = 40\ 250$

3 x 0,5 = 1,5 pt

d. Provision pour risques

31/12

1511	Provisions pour litiges	8 000	
7195	Reprises sur provisions pour risques et charges		8 000
	Reprise de l'exercice 2018		

7 x 0,5 = 3,5 pts

e. Charges et produits

31/12

6133	Entretien et réparations	3 400	
3458	État, autres comptes débiteurs	680	
4417	Fournisseurs, factures non parvenues		4080
	Régularisation de l'entretien		
	d°		
	10 x 0,25 = 2,5 pts		
3491	Charges constatées d'avance	1 500	
6125	Achats non stockés de matières et fournitures		1 500
	Fournitures non utilisées		

7 x 0,25 = 1,75 pt

DOSSIER N° 2 : ANALYSE COMPTABLE

1. Annexe N° 4 : Extrait du tableau de la C.A.F. Exercice du 01/01/2018 au 31/12/2018

Résultat net de l'exercice	879 330
Dotations d'exploitation (42 000 + 378 500)	420 500
Dotations financières	12 450
Dotations non courantes	27 000
Reprises d'exploitation	-
Reprises financières	6 650
Reprises non courantes	7 500
Produits des cessions d'immobilisations	245 000
Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées	231 870
CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT(C.A.F.)	1 312 000

6 x 0,5 = 3 pts

2. Tableau d'exploitation différentiel simplifié

Élément	Montant	%
Chiffre d'affaires	6 450 000	100
Coût variable	4 192 500	65
Marge sur coût variable	2 257 500	35
Coût fixe	976 500	
Résultat courant	1 281 000	
	5 x 0,5 = 2,5 pts	2 x 0,25 = 0,5 pt

3.

a. Seuil de rentabilité = $\frac{976\,500}{0,35} = 2\,790\,000$ 2 x 0,5 = 1 pt

b. Point mort = $\frac{2\,790\,000 \times 11}{6\,450\,000} = 4,75$ soit 4 mois et 23 jours 4 x 0,5 = 2 pts
 La date : le 23 / 06 / 2018 1 pt

c. Interprétation

- 2 790 000 DH est le chiffre d'affaires pour lequel le résultat courant nul 1 pt
- À partir du 23/06/2018, l'entreprise commence à réaliser des bénéfices. 1 pt

4.

a. Annexe n° 6 : Extrait du tableau des redressements et reclassements

Élément	Créances	Trésorerie-Actif	Capitaux propres	DCT
Valeurs comptables	980 000	248 500	2 452 760	772 240
Frais préliminaires			- 56 000	
Créances clients	- 9500			
TVP	- 12 000	+ 12 000		
Dettes fournisseurs				- 30 000
Provisions pour risques sans objet			+ 86 240	+ 39 760
Valeurs financières	958 500	260 500	2 483 000	782 000
	7 x 0,5 = 3,5 pts			

b. Valeur financière des dettes à long et moyen terme

DMLT = $4\,265\,000 - 782\,000 - 2\,483\,000 = 1\,000\,000$ 3 x 0,5 = 1,5 pt

5.

a. Fonds de roulement propre = $2\,483\,000 - 2\,310\,000 = 173\,000$ 2 x 0,5 = 1 pt
 Les capitaux propres financent la totalité des immobilisations. 1,5 pt

b. Ratio de solvabilité = $\frac{4\,265\,000}{1\,782\,000} = 2,39$ 2 x 0,5 = 1 pt

L'actif de l'entreprise peut permettre de rembourser plus de 2 fois ses dettes. 1,5 pt

c. Ratio de trésorerie à échéance = $\frac{958\,500 + 260\,500}{782\,000} = 1,55$ 3 x 0,25 = 0,75 pt

Les dettes à court terme peuvent être remboursées par les créances et la trésorerie. 1,25 pt

PRÉSENTATION DE LA COPIE : 2 POINTS