

الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا  
الدورة الاستدراكية 2019  
- عناصر الإجابة -



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 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. Annexe n° 1 : QCM

	Vrai	Faux
Les frais préliminaires peuvent faire l'objet de cession.	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Les frais préliminaires sont amortis proportionnellement au nombre de mois.	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Les frais préliminaires peuvent faire l'objet d'une provision.	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Les frais préliminaires peuvent-être amortis selon le procédé dégressif.	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
<b>4 x 0,5 = 2 pts</b>		

2.

a. Annexe n° 1 : Extrait du plan d'amortissement du matériel de transport

Période	Base de calcul	Taux			Annuité	Amortissements cumulés	V.N.A en fin de période
		dégressif	constant	retenu			
2017	56 160	40	60	60	33 696	277 536	22 464
2018	56 160	40	60	60	22 464	300 000	-
<b>11 x 0,5 = 5,5 pts</b>							

b. Dotations aux amortissements de l'exercice 2018

Dotation du matériel de transport = 22 464 d'après le plan d'amortissement

Dotation du matériel informatique = 75 000 x 20 % x 7/12 = 8 750

0,25 pt

3 x 0,75 = 2,25 pts

3. Écritures de régularisation

a. Dotations aux amortissements

	31/12	
6193	DEA des immobilisations corporelles	31 214
2834	Amortissements du matériel de transport	22 464
28355	Amortissements du matériel informatique	8 750
	Dotations de l'exercice 2018	<b>10 x 0,25 = 2,5 pts</b>

b. Régularisation de la cession du matériel informatique

	31/12	
28355	Amortissements du matériel informatique	75 000
2355	Matériel informatique	75 000
	Sortie du matériel informatique	<b>7 x 0,5 = 3,5 pts</b>

**4. Annexe n° 3 : Extrait du tableau des amortissements**

Exercice du 01/01/2018 au 31/12/2018

Nature	Cumul début d'exercice	Dotation de l'exercice	Amortissements sur immobilisations sorties	Cumul d'amortissement fin d'exercice
Mobilier, matériel de bureau et aménagements divers	<b>66 250</b>	<b>8 750</b>	<b>75 000</b>	-
<b>3 x 1 = 3 pts</b>				

**5.**
**a. Il s'agit d'un déstockage** **0,25 pt**
**b. Stock initial = 60 000 + 10 000 = 70 000** **2 x 0,25 = 0,5 pt**
**c. Écritures de régularisation des stocks**

31/12

3151	Produits finis		60 000		
71321	Variation des stocks de produits finis				60 000
	Constatation du stock final				
<b>7 x 0,25 = 1,75 pt</b>					

**d. Écritures de régularisation des provisions relatives aux stocks**

31/12

6196	DE aux P.P.D. de l'actif circulant		4 000		
3915	P.P.D. des produits finis				4 000
	Constatation de la provision sur le stock final				
<b>7 x 0,25 = 1,75 pt</b>					
31/12					
3915	P.P.D. des produits finis		3 000		
7196	Reprises sur P.P.D. de l'actif circulant				3 000
	Annulation de la provision sur le stock initial				
<b>7 x 0,25 = 1,75 pt</b>					

**6.**
**a. Annexe n° 4 : État des créances clients (TVA au taux de 10%)**

Client	Provision		Ajustement		Créances irrécouvrable	
	2018	2017	Dotation	Reprise	Montant hors taxes	TVA
MOURAD	<b>9 000</b>	<b>6 300</b>	<b>2 700</b>			
ALIA	-	<b>3 300</b>		<b>3 300</b>	<b>25 000</b>	<b>2 500</b>
<b>8 x 0,25 = 2 pts</b>						

**b. Écritures**

31/12

6182	Pertes sur créances irrécouvrables		25 000		
4455	État, TVA facturée		2 500		
3424	Clients douteux ou litigieux				27 500
	Perte de la créance sur le client ALIA				
<b>10 x 0,25 = 2,5 pts</b>					
d°					
3942	P.P.D. des clients et comptes rattachés		3 300		
7196	Reprises sur P.P.D. de l'actif circulant				3 300
	Reprise de l'exercice 2018				
<b>7 x 0,25 = 1,75 pt</b>					
d°					
6196	D.E.P.P.D. de l'actif circulant		2 700		
3942	P.P.D. des clients et comptes rattachés				2 700
	Dotation de l'exercice 2018				
<b>7 x 0,25 = 1,75 pt</b>					

7.

a. Annexe n° 5 : État des titres et valeurs de placement

Titres	Nombre	Provision		Ajustement		Prix d'achat global	Prix de vente global	Résultat global sur cession
		2018	2017	Dotations	Reprise			
Cédés	200	-	2 200		2 200	142 200	140 400	- 1 800
Non cédés	600	7 200	6 600	600		426 600		
<b>10 x 0,25 = 2,5 pts</b>								

b. Écritures

		31/12		
5141	Banques			140 235
6147	Services bancaires			150
34552	État, TVA récupérable sur les charges			15
6385	Charges nettes sur cession des titres et valeurs de placement			1 800
3500	Titres et valeurs de placement			142 200
	Avis de crédit N° 19		<b>16 x 0,25 = 4 pts</b>	
		d°		
3950	P.P.D. des TVP			2 200
7394	Reprises sur P.P.D. des TVP			2 200
	Reprise de l'exercice 2018		<b>7 x 0,25 = 1,75 pt</b>	
		d°		
6394	Dotations aux PPD des titres et valeurs de placement			600
3950	PPD des titres et valeurs de placement			600
	Dotation de l'exercice 2018		<b>7 x 0,25 = 1,75 pt</b>	

c. Annexe n° 6 : Extrait du bilan au 31/12/2018

Actif	Brut	Amortissements et provisions	Net
Titres et valeurs de placement	426 600	7 200	419 400
	0,75 pt	0,75 pt	0,5 pt

8. Autres régularisations

a. Provision pour risques

		31/12		
6595	Dotations non courantes aux provisions pour risques et charges			17 000
4505	Provisions pour amendes double droits et pénalités			17 000
	Dotation 2018		<b>7 x 0,5 = 3,5 pts</b>	

b. Charges et produits

		31/12		
6171	Rémunérations du personnel			23 400
4437	Charges de personnel à payer			23 400
	Primes à payer		<b>7 x 0,5 = 3,5 pts</b>	

## DOSSIER N° 2 : ANALYSE COMPTABLE

1. Capacité d'autofinancement =  $450\ 000 + 150\ 000 + 60\ 000 - 160\ 000 - 75\ 000 - 800\ 000 + 600\ 000 = 225\ 000$   
 $7 \times 0,5 = 3,5 \text{ pts}$

L'entreprise « CHAUF-DOM » a généré une ressource interne de 225 000 DH en 2018. **0,5 pt**

2. Résultat d'exploitation =  $- 50\ 000 + 360\ 000 - 110\ 000 + (160\ 000 + 20\ 000) - (150\ 000 + 40\ 000) = 190\ 000$   
 $8 \times 0,25 = 2 \text{ pts}$

3. a. Tableau d'exploitation différentiel (TED) simplifié

Élément	Montant	%
Chiffre d'affaires	2 500 000	100%
Coût variable	1 375 000	55%
Marge sur coût variable	1 125 000	45%
Coût fixe	540 000	
Résultat courant	585 000	
	$5 \times 0,75 = 3,75 \text{ pts}$	$2 \times 0,5 = 1 \text{ pt}$

b. Seuil de rentabilité =  $540\ 000 / 0,45 = 1\ 200\ 000$   **$2 \times 0,75 = 1,5 \text{ pt}$**

À partir de 1 200 000 DH, l'entreprise a commencé à réaliser des bénéfices. **0,75 pt**

c. Date de réalisation du seuil de rentabilité :  
 Point mort =  $1\ 200\ 000 \times 12 / 2\ 500\ 000 = 5,76$   **$3 \times 0,5 = 1,5 \text{ pt}$**   
 Date : le **23/06/2018** **0,75 pt**

À partir du 23/06/2018, l'entreprise a commencé à réaliser des bénéfices. **0,75 pt**

4. a. Annexe n° 7 : Tableau des redressements et reclassements de l'exercice 2018

	Actif immobilisé	Stocks	Créances	Trésorerie-actif	Capitaux propres	D L M T	D C T
Valeurs comptables	3 750 000	230 000	325 000	62 000	3 314 000	710 000	343 000
a						<b>-600 000</b>	<b>+600 000</b>
b			<b>+45 000</b>		<b>+45 000</b>		
c	<b>-28 000</b>		<b>+28 000</b>				
d	<b>-120 000</b>				<b>-120 000</b>		
Valeurs financières	3 602 000	230 000	398 000	62 000	3 239 000	110 000	943 000

**$8 \times 0,75 = 6 \text{ pts}$**

b. Fonds de roulement liquidité =  $3\ 239\ 000 + 110\ 000 - 3\ 602\ 000 = - 253\ 000$   **$3 \times 0,25 = 0,75 \text{ pt}$**

L'entreprise ne possède pas de fonds de roulement. Les immobilisations ne sont pas financées en totalité par les ressources stables. **1,25 pt**

c. Ratio de trésorerie générale =  $(230\ 000 + 398\ 000 + 62\ 000) / 943\ 000 = 0,73$   **$4 \times 0,25 = 1 \text{ pt}$**   
 L'actif circulant ne peut rembourser que 73 % des dettes à court terme. **1 pt**

**PRÉSENTATION DE LA COPIE 2 POINTS**