

الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا  
الدورة العادية 2015  
- عناصر الإجابة -

NR 50

ⵜⴰⴳⴷⴰⵏⵜ ⵏ ⵍⵎⵖⵔⵓⴽⴰ  
ⵜⴰⵎⴰⵏⵏⵜ ⵏ ⵍⵎⵖⵔⵓⴽⴰ  
ⵏ ⵍⵎⵖⵔⵓⴽⴰ



المملكة المغربية  
وزارة التربية الوطنية  
والتكوين المهني

المركز الوطني للتقويم والامتحانات والتوجيه

3	مدة الإنجاز	المحاسبة	المادة
4	المعامل	شعبة علوم الاقتصاد والتدبير: مسلك علوم اقتصادية	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 cumul d'amortissements du mobilier MOB1 au 31/12/2013

$$\text{Cumul} = \text{VE} \times t \times m/12 = 21\,600 \times 10\% \times \frac{45}{12} = 8\,100 \quad 4 \times 0,5 = 2 \text{ pt}$$

b. calcul des dotations aux amortissements de l'exercice 2014

$$\text{Dotation des frais de publicité} = \text{VE} \times t = 48\,000 \times 20\% = 9\,600 \quad 3 \times 0,5 = 1,5 \text{ pt}$$

$$\text{Dotation du matériel et outillage : VNA} \times t_d = (330\,000 - 184\,470) \times 30\% = 43\,659 \quad 4 \times 0,5 = 2 \text{ pt}$$

$$\text{Dotation du mobilier de bureau} = 360 + 560 = 920$$

$$\bullet \text{ MOB 1 : } \text{VE} \times t \times m/12 = 21\,600 \times 10\% \times \frac{2}{12} = 360$$

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

$$\bullet \text{ MOB 2 : } \text{VE} \times t \times m/12 = 8\,400 \times 10\% \times \frac{8}{12} = 560$$

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

2.

a. Écritures comptables relatives aux dotations aux amortissements de l'exercice 2014

		31/12	
6191	Dotations d'exploitation aux amortissements de l'immobilisation en non-valeur	9 600	
6193	Dotations d'exploitation aux amortissements des immobilisations corporelles	44 579	
28117	Amortissements des frais de publicité		9 600
28332	Amortissements du matériel et outillage		43 659
28351	Amortissements du mobilier de bureau		920
	Dotations de l'exercice 2014		
		<b>16 x 0,25 = 4 pt</b>	

b. Régularisation de la sortie du MOB1

$$\text{Cumul d'amortissements} = (21\,600 \times 10\% \times \frac{47}{12}) \text{ ou } 8\,100 + 360 = 8\,460 \quad 0,25 \text{ pt}$$

$$\text{VNA} = \text{VE} - \text{cumul} = 21\,600 - 8\,460 = 13\,140 \quad 0,25 \text{ pt}$$

		31/12	
28351	Amortissements du mobilier de bureau	8 460	
6513	VNA des immobilisations corporelles cédées	13 140	
2351	Mobilier de bureau		21 600
	Sortie du MOB 1		
		<b>10 x 0,25 = 2,5 pt</b>	

3.

a. ANNEXE N° 1 : Extrait du tableau des immobilisations autres que financières Exercice du 01/01/2014 au 31/12/2014

Nature	Montant brut début exercice	Augmentation	Diminution	Montant brut fin exercice
<b>Immobilisation en non-valeurs</b>				
Frais préliminaires	-	48 000	-	48 000
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Installations techniques, matériel et outillage	330 000	-	-	330 000
Mobilier, matériel de bureau et aménagements divers	21 600	8 400	21 600	8 400
		8 x 0,25 = 2 pt		

b. ANNEXE N° 2 : Extrait du tableau des amortissements Exercice du 01/01/2014 au 31/12/2014

Nature	Cumul début exercice	Dotations de l'exercice	Amortissements sur immobilisations sorties	Cumul d'amortissements fin exercice
<b>Immobilisation en non-valeurs</b>				
Frais préliminaires	-	9 600	-	9 600
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Installations techniques, matériel et outillage	184 470	43 659	-	228 129
Mobilier, matériel de bureau et aménagements divers	8 100	920	8 460	560
	0,25 pt	3 x 0,5 = 1,5 pt	0,5 pt	3 x 0,25 = 0,75 pt

4.

a. ANNEXE N° 3 : État des créances clients (TVA au taux de 20%)

Client	Créance au 31/12/2014	Provision		Ajustement		Créance irrécouvrable HT
	HT	2014	2013	Dotations	Reprise	
ALI	92 000	64 400	110 000		45 600	-
ADIL	98 000	-	70 000		70 000	98 000
ALAA	81 000	48 600	-	48 600		-
	3 x 0,5 = 1,5 pt	2 x 0,75 = 1,5 pt		0,5 pt	2 x 0,5 = 1 pt	1 x 0,75 = 0,75 pt

b. Écritures relatives aux créances clients

		31/12		
3424	Clients douteux ou litigieux		97 200	
3421	Clients			97 200
	Reclassement de la créance sur client ALAA			
	d°	7 x 0,25 = 1,75 pt		
6196	D.E. aux P.P.D. de l'actif circulant		48 600	
3942	P.P.D. des clients et comptes rattachés			48 600
	Dotations de l'exercice			
	d°	7 x 0,25 = 1,75 pt		
6182	Pertes sur créances irrécouvrables		98 000	
4455	État-TVA facturée		19 600	
3424	Clients douteux ou litigieux			117 600
	Perte de la créance sur le client ADIL			
	d°	10 x 0,25 = 2,5 pt		
3942	P.P.D. des clients et comptes rattachés		115 600	
7196	Reprises sur P.P.D. de l'actif circulant			115 600
	Reprises de l'exercice			
	d°	7 x 0,25 = 1,75 pt		

5.

## a. Écriture relative aux titres de participation

		31/12	
6392	Dotations aux PPD des immobilisations financières	19 200	
2951	PPD des titres de participation		19 200
	Dotation de l'exercice		
		<b>5 x 0,25 = 1,25 pt</b>	<b>2 x 0,25 = 0,5 pt</b>

## b. Écritures relatives aux titres et valeurs de placement

		31/12	
5141	Banques	203 120	
6147	Services bancaires	800	
34552	État TVA récupérable sur charges	80	
6385	Charges nettes sur cessions des TVP	4 000	
3500	Titres et valeurs de placement		208 000
	Avis de crédit N° 66779		
		<b>d° 11 x 0,25 = 2,75 pt</b>	<b>4 x 0,125 = 0,5 pt</b>
3950	PPD des TVP	2 000	
7394	Reprises sur PPD des TVP		2 000
	Reprises de l'exercice		
		<b>d° 5 x 0,25 = 1,25 pt</b>	<b>2 x 0,125 = 0,25 pt</b>
6394	Dotations aux PPD des TVP	2 040	
3950	PPD des TVP		2 040
	Dotation de l'exercice		
		<b>5 x 0,25 = 1,25 pt</b>	<b>2 x 0,125 = 0,25 pt</b>

## 6. Régularisation des provisions pour risques et charges

		31/12	
61955	Dotations d'exploitations aux provisions pour risques et charges durables	2 000	
1511	Provisions pour litiges		2 000
	Dotation de l'exercice		
		<b>5 x 0,25 = 1,25 pt</b>	<b>0,75 pt</b>

7.

## a. C'est un stockage.

0,5 pt

## b. Reconstitution des écritures de régularisation des stocks

		31/12	
3912	Provisions pour dépréciation des matières et fournitures	82 000	
7196	Reprises sur provisions pour dépréciations de l'actif circulant		82 000
<b>Annulation de la provision sur le stock initial</b>			
		<b>0,25 pt</b>	
		<b>d° 5 x 0,25 = 1,25 pt</b>	
3121	Matières premières	530 000	
61241	Variation des stocks de Matières premières		530 000
<b>Constatation du stock final de matières premières</b>			
		<b>0,25 pt</b>	
		<b>d° 5 x 0,25 = 1,25 pt</b>	
6196	Dotations d'exploitation aux provisions pour dépréciations de l'actif circulant	20 000	
3912	Provisions pour dépréciation des matières et fournitures		20 000
<b>Constatation de la provision sur le stock final</b>			
		<b>0,25 pt</b>	
		<b>5 x 0,25 = 1,25 pt</b>	

## 8. ANNEXE N° 4 : Questions à choix multiples (QCM)

Situation	Proposition
Les charges à payer sont des charges qui concernent :	<input checked="" type="checkbox"/> l'exercice N mais les pièces justificatives seront reçues en N+1. <b>1,5 pt</b>
Une ristourne promise par METINDUS SARL à son client et dont l'avoir n'est pas encore établi au 31/12, est à inscrire au <b>débit</b> du compte :	<input checked="" type="checkbox"/> 7129 Rabais, remises et ristournes accordés par l'entreprise <b>1,5 pt</b>

## DOSSIER N° 2 : ANALYSE COMPTABLE

## 1. ANNEXE N° 5 : Extrait de l'état des soldes de gestion

## I – EXTRAIT DU TABLEAU DE FORMATION DES RÉSULTATS (T.F.R.)

			Exercice	Exercice précédent
I	=	<b>MARGE BRUTE SUR VENTES EN L'ÉTAT</b>	-	
II	+	<b>PRODUCTION DE L'EXERCICE</b>	<b>1 780 000</b>	
	3	• Ventes de biens et services produits	1 550 000	
	4	• Variation de stocks de produits	+ 230 000	
	5	• Immobilisations produites par l'entreprise pour elle-même	-	
III	-	<b>CONSOMMATION DE L'EXERCICE</b>	<b>1 145 000</b>	
	6	• Achats consommés de matières et fournitures	820 000	
	7	• Autres charges externes	325 000	
IV	=	<b>VALEUR AJOUTÉE ( I + II - III )</b>	<b>635 000</b>	
	8	+ Subventions d'exploitation	120 000	
	9	- Impôts et taxes	38 000	7 x 0,25 = 1,75 pt
	10	- Charges de personnel	210 000	
V	=	<b>EXCÉDENT BRUT D'EXPLOITATION</b>	<b>507 000</b>	
	11	+ Autres produits d'exploitation	-	
	12	- Autres charges d'exploitation	48 500	
	13	+ Reprises d'exploitation	186 500	
	14	- Dotations d'exploitation	445 000	
VI	=	<b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION (+ ou -)</b>	<b>200 000</b>	
VII	+	<b>RÉSULTAT FINANCIER</b>	50 500	
VIII	=	<b>RÉSULTAT COURANT (+ ou -)</b>	250 500	

## II - CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT (C.A.F.) – AUTOFINANCEMENT

1	Résultat de l'exercice : Bénéfice	350 000	
2	Dotations d'exploitation	300 000	1 pt
3	Dotations financières	-	
4	Dotations non courantes	160 000	0,25 pt
5	Reprises d'exploitation	126 000	0,25 pt
6	Reprises financières	-	
7	Reprises non courantes	20 000	0,25 pt
8	Produits des cessions d'immobilisations	200 000	
9	Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées	290 000	
I	<b>CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT</b>	<b>754 000</b>	<b>0,25 pt</b>
10	Distribution de bénéfices	54 000	
II	<b>AUTOFINANCEMENT</b>	<b>700 000</b>	<b>0,25 pt</b>

2. La CAF est une ressource interne (un potentiel de financement) qui permet à l'entreprise de financer ses propres besoins. **2 pt**

## 3. Tableau d'exploitation différentiel

Éléments	Calcul	Montant	%	
<b>Chiffre d'affaires</b>		<b>1 550 000</b>	<b>100 %</b>	<b>0,5 pt</b>
<b>Coût variable :</b>		<b>1 085 000</b>	<b>70%</b>	<b>0,5 pt</b>
Achats consommés de matières et fournitures	<b>820 000</b>			<b>0,25 pt</b>
Autres charges variables	<b>615 000</b>			<b>0,75 pt</b>
Produits variables	<b>350 000</b>			<b>0,5 pt</b>
<b>Marge sur coût variable</b>		<b>465 000</b>	<b>30 %</b>	<b>0,5 pt</b>
<b>Coût fixe</b>		<b>214 500</b>		<b>0,25 pt</b>
Charges fixes	<b>324 500</b>			<b>0,5 pt</b>
Produits fixes	<b>110 000</b>			
<b>Résultat courant</b>		<b>250 500</b>		<b>0,25 pt</b>

## 4. a. Calcul du seuil de rentabilité

$$\text{Seuil de rentabilité} = 214\,500 / 0,3 = 715\,000$$

0,5 pt 0,25 pt

## b. Date de réalisation du SR

$$(715\,000 \times 12) / 1\,550\,000 = 5,53 \text{ mois}$$

0,25 pt 0,25 pt 0,25 pt

La date de réalisation du seuil de rentabilité est le 16 Juin 2014.

0,5 pt

## c. L'indice de sécurité

$$\text{Indice de sécurité} = \frac{1\,550\,000 - 715\,000}{1\,550\,000} \times 100 = 53,87\%$$

0,25 x 4 = 1 pt

## Interprétation

L'entreprise peut baisser son chiffre d'affaires de 53,87% sans compromettre sa rentabilité.

1 pt

5. a. L'entreprise dispose d'un fonds de roulement. Les ressources stables financent la totalité des emplois stables.

3 pt

b. L'actif de l'entreprise permet de rembourser la totalité des dettes.

3 pt

## 6.a. . Ratio d'autonomie financière

$$\text{R.A.F.} = 900\,000 / 720\,000 = 1,25$$

1 pt 1 pt

b. La valeur financière de l'actif immobilisé = 900 000 - 56 000 = 844 000

2 pt 2 pt

# PRÉSENTATION DE LA COPIE 2 POINTS