

الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا  
الدورة الاستدراكية 2017  
- عناصر الإجابة -



3	مدة الإنجاز	المحاسبية	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, écritures, interprétations, commentaires ...etc.)
- Ramener la note finale sur 20 en divisant par 4.

DOSSIER N° 1 : TRAVAUX DE FIN D'EXERCICE

1.

a. ANNEXE N° 1 : EXTRAIT DU PLAN D'AMORTISSEMENT DES BREVETS

Période	Base de calcul	Taux			Annuité	Amortissements cumulés	V.N.A en fin de période
		dégressif	constant	retenu			
2015	200 000	37,5%	25%	37,5%	50 000	50 000	150 000
2016	150 000	37,5%	30%	37,5%	56 250	106 250	93 750
10 x 0,25 = 2,5 pts							

b. Cumul d'amortissements du matériel et outillage au 31/12/2015

$$\text{Cumul}_{2015} = \frac{45\,600 \times 10 \times 51}{1200} = 19\,380$$

3 x 0,5 = 1,5 pt

c. Dotations aux amortissements de l'exercice 2016

$$\text{Dotation des frais d'augmentation du capital} = \frac{50\,000 \times 20}{100} = 10\,000$$

2 x 0,75 = 1,5 pt

Dotation du Brevet = 56 250 ; d'après le plan d'amortissement

0,25 pt

$$\text{Dotation du matériel et outillage} = \frac{45\,600 \times 10 \times 7}{1200} = 2\,660$$

3 x 0,75 = 2,25 pt

2. Écritures comptables

a. Dotations aux amortissements de l'exercice 2016

		31/12	
6191	Dotations d'exploitation aux amortissements de l'immobilisation en non-valeurs	10 000	
6192	Dotations d'exploitation aux amortissements des immobilisations incorporelles	56 250	
6193	Dotations d'exploitation aux amortissements des immobilisations corporelles	2 660	
28113	Amortissements des frais d'augmentation du capital		10 000
2822	Amortissements des brevets, marques, droits et valeurs similaires		56 250
28332	Amortissements du matériel et outillage		2 660
	Dotations de l'exercice 2016		
		19 x 0,25 = 4,75 pt	

**b. Régularisation de la sortie du matériel et outillage.**

	31/12			
28332		Amortissements du matériel et outillage	22 040	
6513		VNA des immobilisations corporelles cédées	23 560	
2332		Matériel et outillage		45 600
		Sortie du matériel outillage cédé		
<b>10 x 0,5 = 5 pt</b>				

Cumul des amortissements = 19 380 + 2 660 = 22 040  
 0,5 pt      0,5 pt

VNA = 45 600 - 22 040 = 23 560      0,25 pt

**3. ANNEXE N° 2 : EXTRAIT DU TABLEAU DES AMORTISSEMENTS Exercice du 01/01/2016 au 31/12/2016**

Nature	Cumul début exercice	Dotation de l'exercice	Amortissements sur immobilisations sorties	Cumul d'amortissements fin exercice
Frais préliminaires	-	10 000	-	10 000
Brevets, marques droits et valeurs similaires	50 000	56 250	-	106 250
Installations techniques, matériel et outillage	19 380	2 660	22 040	-
<b>8 x 0,5 = 4 pt</b>				

**4 . Fonds commercial**

**a. Régularisation de la provision du fonds commercial**

	31/12			
2920		PPD des immobilisations incorporelles	20 000	
75962		Reprises non courantes sur PPD de l'actif immobilisé		20 000
		Reprises de l'exercice		0,25 pt
<b>3 x 0,25 = 0,75 pt</b>				

**b. Compte schématique**

<b>D 2920 PPD des immobilisations incorporelles C</b> 20 000	80 000  SC 60 000	<b>3 x 0,25 = 0,75 pt</b>
-----------------------------------------------------------------	-------------------------	---------------------------

**5.**

**a. ANNEXE N° 3 : ÉTAT DES TITRES DE PARTICIPATION**

Nature	Nombre	Prix d'achat unitaire	Provision		Ajustement	
			2016	2015	Dotation	Reprise
<b>T.P</b>	cédés	180	260	-	9 360	9 360
	non cédés	220	260	13 200	11 440	1 760
<b>3 x 0,5 = 1,5 pt</b>					<b>2 x 0,25 = 0,5 pt</b>	

**b. ANNEXE N° 4 : ÉTAT DES CRÉANCES CLIENTS (TVA au taux de 20%)**

Client	Créance HT au 31/12/2015	Créance HT au 31/12/2016	Provision		Ajustement		Créance irrécouvrable HT
			2016	2015	Dotation	Reprise	
<b>Fouad</b>	102 000	84 000	31 920	-	31 920		
<b>Badr</b>	63 120	50 750	-	12 624	12 624	50 750	
			<b>2 x 0,5 = 1 pt</b>		<b>2 x 0,25 = 0,5 pt</b>		<b>0,5 pt</b>

## 6. Écritures de régularisation

### a. Titres de participation

		31/12		
6392	Dotations aux PPD des immobilisations financières		1 760	
2951	PPD des titres de participation			1 760
	Dotations de l'exercice	d°		
		<b>7 x 0,25 = 1,75 pt</b>		
2951	PPD des titres de participation		9 360	
7392	Reprises sur PPD des immobilisations financières			9 360
	Reprises de l'exercice	d°		
		<b>7 x 0,25 = 1,75 pt</b>		
6514	V.N.A. des immobilisations financières cédées		46 800	
2510	Titres de participation			46 800
	Constatation de la sortie des titres cédés	d°		
		<b>7 x 0,25 = 1,75 pt</b>		

### b. Créances clients

		31/12		
3424	Clients douteux ou litigieux		100 800	
3421	Clients			100 800
	Reclassement de la créance sur client FOUAD	d°		<b>0,75 pt</b>
		<b>5 x 0,25 = 1,25 pt</b>		
6196	D.E. aux P.P.D. de l'actif circulant		31 920	
3942	P.P.D. des clients et comptes rattachés			31 920
	Dotations de l'exercice	d°		
		<b>7 x 0,25 = 1,75 pt</b>		
3942	P.P.D. des clients et comptes rattachés		12 624	
7196	Reprises sur P.P.D. de l'actif circulant			12 624
	Reprises de l'exercice	d°		
		<b>7 x 0,25 = 1,75 pt</b>		
6182	Pertes sur créances irrécouvrables		50 750	
4455	État-TVA facturée		10 150	
3424	Clients douteux ou litigieux			60 900
	Perte de la créance sur le client BADR	d°		
		<b>10 x 0,25 = 2,5 pt</b>		

### c. Provision pour risque

		31/12		
4502	Provisions pour garanties données aux clients		3 000	
7195	Reprises sur provisions pour risques et charges			3 000
	Reprise de l'exercice	d°		
		<b>7 x 0,25 = 1,75 pt</b>		

## 7. Stocks

### a. calcul de la variation des stocks

Variation des stocks = 73 300 – 83 300 = - 10 000 3 x 0,5 = 1,5 pt

Il s'agit d'un **déstockage** 0,5 pt

### b. Écriture non passée par le comptable :

**Annulation de la provision du stock initial** 1 pt

### 8. Charges et produits

#### a. Montant à régulariser

$$6720 \times 5/12 = 2\ 800 \text{ DH} \qquad 2 \times 0,25 = 0,5 \text{ pt}$$

#### b. Reconstitution des écritures de régularisation des charges et produits

		31/12		
3491	Charges constatées d'avance		2 800	
6134	Primes d'assurances			2 800
	Régularisation de la prime			
		d°		<b>7 x 0,25 = 1,75 pt</b>
61455	Frais de téléphone		750	
3458	État, autres comptes débiteurs		150	
4417	Fournisseurs, factures non parvenues			900
	Facture non encore reçue			
				<b>10 x 0,25 = 2,5 pt</b>

#### c. Solde après inventaire du compte « 6134 Primes d'assurances »

$$\text{Solde} = 6\ 720 - 2\ 800 = 3\ 920 \text{ DH} \qquad 0,25 \text{ pt}$$

## DOSSIER N° 2 : ANALYSE COMPTABLE

### 1.

#### ANNEXE N° 5 : EXTRAIT DU TABLEAU DE LA CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT (C.A.F) – AUTOFINANCEMENT

	Résultat net de l'exercice :	370 000	
	Dotations d'exploitation (200 000 + 46 600)	246 600	<b>0,25 x 2 = 0,5 pt</b>
	Dotations financières	1 000	<b>0,5 pt</b>
	Dotations non courantes	-	
	Reprises d'exploitation	6 000	<b>0,5 pt</b>
	Reprises financières	2 000	<b>0,5 pt</b>
	Reprises non courantes	9 000	<b>0,5 pt</b>
	Produits des cessions d'immobilisations	200 000	
	Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées	208 000	
<b>I</b>	<b>CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT (C.A.F)</b>	<b>608 600</b>	<b>0,5 pt</b>

### 2.

#### a. ANNEXE N° 6 : Tableau d'exploitation différentiel de l'exercice 2016

Élément	Calcul	Montant	%	
Chiffre d'affaires	<b>300 000 + 2 800 000</b>	3 100 000	100%	<b>11 x 0,5 = 5,5 pt</b>
Coût variable		<b>1 798 000</b>	<b>58%</b>	
• Charges variables				
Achats revendus de marchandises	<b>200 000</b>			
Achats consommés de matières et fournitures	<b>1 500 000</b>			
Autres charges variables	550 000			
• Produits variables				
<b>Variations des stocks de produits</b>	<b>440 000</b>			
Autres produits variables	<b>12 000</b>			
Marge sur coût variable		<b>1 302 000</b>	42%	
Coût fixe		840 000		
Résultat courant		<b>462 000</b>		

**b. Calcul du seuil de rentabilité et point mort**

$$\text{Seuil de rentabilité} = \frac{840\,000}{0,42} = 2\,000\,000 \quad 2 \times 0,25 = 0,5 \text{ pt}$$

$$\text{Point mort} = \frac{2\,000\,000 \times 12}{3\,100\,000} = 7,74 \text{ mois c.à.d. le } 23 \text{ août } 2016 \quad 4 \times 0,25 = 1 \text{ pt}$$

**c. Interprétation**

C'est à partir du chiffre d'affaires de 2 000 000 DH atteint le 23/08/2016 que l'entreprise a commencé à réaliser des bénéfices. 2 pt

**3. Le chiffre d'affaires pour lequel le résultat courant est de 756 000**

$$0,42 \times \text{CA} - 840\,000 = 756\,000 \quad 4 \times 0,5 = 2 \text{ pt}$$

$$\text{Chiffre d'affaires} = 3\,800\,000$$

**4. ANNEXE N° 7 : Extrait du tableau des reclassements et redressements de l'exercice 2016**

	Actif immobilisé	Créances	Trésorerie -Actif	Capitaux propres	D L M T	D C T
<b>Valeurs comptables</b>	8 380 000	1 546 000	1 466 000	8 892 000	2 280 000	1 220 000
Crédits fournisseurs d'immobilisations					- 300 000	+ 300 000
Créance sur le client Yassine	+ 50 000	- 50 000				
Effets à recevoir		-34 000	+ 34 000			
Terrains	+ 115 000			+ 115 000		
Client douteux MEDICAL-SA		- 10 000		- 10 000		
<b>Valeurs financières</b>	8 545 000	1 452 000	1 500 000	8 997 000	1 980 000	1 520 000
	<b>10 x 0,75 = 7,5 pt</b>					

**b. Fonds de roulement liquidité = (8 997 000 + 1 980 000) - 8 545 000 = 2 432 000** 3 x 0,5 = 1,5 pt

$$\text{Ratio de la trésorerie immédiate} = \frac{1\,500\,000}{1\,520\,000} = 0,98 \quad 2 \times 0,5 = 1 \text{ pt}$$

**c. Interprétation**

- Les ressources permanentes permettent de financer la totalité des immobilisations. 1 pt
- La trésorerie-actif permet de rembourser 98 % des dettes à court terme. 1 pt

**PRÉSENTATION DE LA COPIE 2 POINTS**