

الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا  
الدورة الاستدراكية 2016  
- الموضوع -

RS 50

ⵜⴰⴳⴷⴰⵏⵜ ⵜⴰⵎⴳⴷⴰⵢⵜ  
ⵜⴰⵎⴳⴷⴰⵢⵜ ⵜⴰⵎⴳⴷⴰⵢⵜ  
ⵏ ⵓⵎⵎⵓⵔ ⵏ ⵓⵎⵎⵓⵔ



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

## Note

- Seule l'utilisation de la calculatrice non programmable est autorisée.
- L'écriture comptable doit comporter les numéros des comptes, les intitulés, les montants et un libellé. Ces éléments sont pris en compte dans la note.
- Les deux dossiers du sujet sont indépendants.
- La page 5 est à rendre obligatoirement avec la copie.
- 0,5 point de la note sur vingt est consacré à la présentation soignée de la copie : éviter les ratures et surcharges, aérer le texte, numéroter les réponses, encadrer les résultats et utiliser la règle pour tracer le journal et les tableaux.

## DOSSIER N° 1 : TRAVAUX DE FIN D'EXERCICE

La société « **DECO** » est spécialisée dans la commercialisation d'objets de décoration. Elle met à votre disposition les informations et documents ci-dessous pour effectuer certains travaux d'inventaire relatifs à l'exercice 2015.

## I. AMORTISSEMENTS

## 1. Frais de prospection

Les frais de prospection d'une valeur d'entrée de 85 000 DH, amortissables selon le mode constant, ont été engagés le 15/08/2013. Le cumul des amortissements au 31/12/2014 était de 34 000 DH.

## 2. Matériel de transport

Le matériel de transport, amorti sur 5 ans, est composé du :

- Véhicule **V1** acquis le 20/04/2012. Sa dotation linéaire constatée au 31/12/2012, était de 45 000 DH. Ce véhicule est cédé le 30/03/2015.
- Véhicule **V2** acquis le 20/10/2014, pour une valeur d'entrée de 200 000 DH et amorti selon le mode dégressif (coefficient fiscal : 2).

## II. PROVISIONS ET STOCKS

## DOCUMENT N° 1 : STOCKS

## 1. Extrait du bilan au 31/12/2015

Actif	Brut	Amortissements et provisions	Net
Marchandises	900 000	180 000	720 000

## 2. Extrait du compte de produits et charges (Hors taxes)

Exercice du 01/01/2015 au 31/12/2015

	TOTAUX DE L'EXERCICE
<b>Charges d'exploitation</b>	
Achats revendus de marchandises	3 100 000

## 3. Informations complémentaires

- Le stock de marchandises, annulé le 01/01/2015, était de 850 000 DH. Une provision de 143 000 DH avait été constituée, au 31/12/2014, pour couvrir la dépréciation de ce stock.
- Le compte « 6119. Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats de marchandises » présente, au 31/12/2015, un solde créditeur de 90 000 DH.

## DOCUMENT N° 2 : CRÉANCES CLIENTS (TVA AU TAUX DE 20 %)

## 1. Extrait du grand livre au 31/12/2015

D	3424 Clients douteux ou litigieux	C	D	3942 P.P.D. des clients et comptes rattachés	C
Solde initial : 84 000	84 000 : 31/12/15		31/12/15 : 14 000	Solde initial : 14 000	
31/12/15 : 75 000				31/12/15 : 12 500	
	SD : 75 000		SC : 12 500		

## 2. Informations complémentaires

Les mouvements reportés dans l'extrait du grand livre concernent les clients :

- Saïd, douteux depuis 2014, déclaré insolvable au 31/12/2015 ;
- Rachid, en difficulté de paiement, considéré douteux au 31/12/2015.

## DOCUMENT N° 3 : TITRES

## 1. État des titres

Nature	Nombre au 01/01/2015	Prix d'achat unitaire	Provision 2014	Situation au 31/12/2015	
				Moins-value unitaire probable	Plus-value unitaire probable
Titres de participation	450	130	5 400	-	10
Titres et valeurs de placement	700	840	10 500	18	-

## 2. Cession des titres de participation

- Le 30/12/2015, l'entreprise a cédé 120 titres de participation au prix unitaire de 135 DH.
- Les commissions bancaires sont de 160 DH (HT). Le taux de la TVA est de 10 %.
- L'avis de crédit n° 7725 se rapportant à cette cession n'a pas été enregistré.

## III. RÉGULARISATION DES CHARGES ET PRODUITS

## 1. Extrait du journal

6134	Primes d'assurances	27/03/2015	6 000	
5141	Banques			6 000
	<b>Chèque n° 7711</b>			
		28/12/2015	21 840	
3421	Clients			18 200
7111	Ventes de marchandises au Maroc			3 640
4455	État-TVA facturée			
	<b>Facture n° 4488</b>			

## 2. Données de l'inventaire

- Le chèque n° 7711 concerne le paiement de la prime d'assurance couvrant la période du 01/04/2015 au 31/03/2016.
- Les marchandises, relatives à la facture n° 4488, ne seront livrées qu'en janvier 2016.
- L'entreprise a promis au client HAMDAOUI une ristourne de 4 000 DH (HT). L'avoir correspondant n'est pas encore établi. TVA au taux de 20 %.

## IV. PRINCIPES COMPTABLES FONDAMENTAUX : ANNEXE N° 4 ; PAGE N° 5

## TRAVAIL À FAIRE

1	Calculer : a. le taux d'amortissement des frais de prospection ; b. la valeur d'entrée du véhicule <b>V1</b> ; c. le cumul d'amortissements du matériel de transport au 31/12/2014 ; d. les dotations aux amortissements de l'exercice 2015.	2,25 pt
2	Enregistrer : a. les dotations aux amortissements de l'exercice 2015 ; b. la sortie du véhicule <b>V1. Justifier par les calculs.</b>	1,75 pt
3	Remplir : a. l'extrait du tableau des immobilisations autres que financières ; <b>Annexe n° 1, page n° 5.</b> b. l'extrait du tableau des amortissements. <b>Annexe n° 2, page n° 5.</b>	1,25 pt
4	a. Calculer la variation des stocks de marchandises et donner sa signification. b. Calculer le montant des achats de marchandises de l'exercice 2015.	0,75 pt
5	Reconstituer toutes les écritures de régularisation, passées au 31/12/2015, relatives aux : a. stocks ; b. créances clients.	3 pt
6	Passer au journal toutes les écritures de régularisation relatives aux: a. titres de participation ; b. titres et valeurs de placement.	2 pt
7	Remplir l'extrait du tableau des provisions. <b>Annexe n° 3, page n° 5.</b>	0,5 pt
8	Passer les écritures de régularisation des charges et des produits. <b>Justifier par le calcul le montant de la prime d'assurance à régulariser.</b>	1,25 pt
9	Relier par une flèche chaque principe comptable fondamental à sa définition. <b>Annexe n° 4, page n° 5.</b>	0,25 pt

## DOSSIER N° 2 : ANALYSE COMPTABLE

L'entreprise « LUMAC » a pour objet la commercialisation de luminaires. Pour la réalisation de certains travaux d'analyse comptable relatifs à l'exercice 2015, le responsable financier met à votre disposition les documents ci-après.

## DOCUMENT N° 1 : DONNÉES D'EXPLOITATION

## 1. Extrait de la balance après inventaire au 31/12/2015

N° de compte	Intitulé de compte	Solde débiteur	Solde créditeur
6111	Achats de marchandises	2 740 000	
6114	Variation des stocks de marchandises	400 000	
6119	Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats de marchandises		240 000
7111	Ventes de marchandises au Maroc		5 000 000

## 2. Autres informations

- Les charges variables, autres que les achats revendus de marchandises, sont de 600 000 DH.
- Les produits courants, autres que les ventes de marchandises, sont considérés comme fixes.
- Le chiffre d'affaires de l'entreprise est réparti régulièrement sur 12 mois.
- L'indice de sécurité est de 40 %.

## DOCUMENT N° 2 : DONNÉES FINANCIÈRES

## 1. Extrait du bilan financier condensé au 31/12/2015

- Le total de l'actif est de 1 620 000 DH.
- Les dettes à court terme sont de 150 000 DH.

## 2. Indicateurs de la situation financière

Élément	Exercice 2014	Exercice 2015
Ratio de solvabilité	2,89	3,6
Ratio d'autonomie financière	1,89	?
Fonds de roulement liquidité	740 000	520 000

## TRAVAIL À FAIRE

1	Calculer : a. les achats revendus de marchandises ; b. la marge sur coût variable.	1,5 pt
2	a. Calculer le seuil de rentabilité. b. Déterminer la date de réalisation du seuil de rentabilité. c. Interpréter les résultats obtenus.	2,25 pt
3	Donner un exemple de redressement faisant varier simultanément l'actif immobilisé et les capitaux propres.	0,5 pt
4	Calculer pour l'exercice 2015 les valeurs financières : a. des dettes à long et moyen termes ; b. des capitaux propres.	1,25 pt
5	a. Calculer le ratio d'autonomie financière pour l'exercice 2015. b. Interpréter son évolution.	0,5 pt
6	a. Interpréter l'évolution du fonds de roulement liquidité. b. Proposer une mesure qui pourrait améliorer le fonds de roulement liquidité.	0,5 pt

ANNEXES À REMPLIR ET À RENDRE OBLIGATOIREMENT AVEC LA COPIE

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				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Matériel de transport				

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				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Matériel de transport				

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					

ANNEXE N° 4 : PRINCIPES COMPTABLES FONDAMENTAUX

PRINCIPE COMPTABLE

DÉFINITION SELON LE C.G.N.C  
(Code général de normalisation comptable)

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. »

## EXTRAIT DE LA LISTE DES COMPTES DU PLAN COMPTABLE GÉNÉRAL MAROCAIN

Classe 1 : Comptes de financement permanent	
N°	Poste et Compte
<b>111</b>	<b>Capital social ou personnel</b>
1111	Capital social
<b>148</b>	<b>Autres dettes de financement</b>
1481	Emprunts auprès des établissements de crédit
<b>151</b>	<b>Provisions pour risques</b>
1511	Provisions pour litiges
1512	Provisions pour garanties données aux clients
1515	Provisions pour amendes, doubles droits, pénalités
<b>155</b>	<b>Provisions pour charges</b>
1555	Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices

Classe 2 : Comptes d'actif immobilisé	
<b>211</b>	<b>Frais préliminaires</b>
2111	Frais de constitution
2113	Frais d'augmentation du capital
2116	Frais de prospection
<b>222</b>	<b>Brevets, marques, droits et valeurs similaires</b>
2220	Brevets, marques, droits et valeurs similaires
<b>223</b>	<b>Fonds commercial</b>
2230	Fonds commercial
<b>231</b>	<b>Terrains</b>
<b>232</b>	<b>Constructions</b>
2321	Bâtiments
<b>233</b>	<b>Installations techniques, matériel et outillage</b>
2332	Matériel et outillage
<b>234</b>	<b>Matériel de transport</b>
2340	Matériel de transport
<b>235</b>	<b>Mobilier, matériel de bureau et aménagements divers</b>
2351	Mobilier de bureau
2352	Matériel de bureau
2355	Matériel informatique
<b>241</b>	<b>Prêts immobilisés</b>
2411	Prêts au personnel
<b>248</b>	<b>Autres créances financières</b>
2481	Titres immobilisés
<b>251</b>	<b>Titres de participation</b>
2510	Titres de participation
<b>281</b>	<b>Amortissements des non-valeurs</b>
2811	Amortissements des frais préliminaires
28111	Amortissements des frais de constitution
28113	Amortissements des frais d'augmentation du capital
28116	Amortissements des frais de prospection
<b>282</b>	<b>Amortissements des immobilisations incorporelles</b>
2822	Amortissements des brevets, marques, droits et valeurs similaires
<b>283</b>	<b>Amortissements des immobilisations corporelles</b>
2832	Amortissements des constructions
28321	Amortissements des bâtiments
2833	Amortissement des installations techniques, matériel et outillage
28332	Amortissements du matériel et outillage
2834	Amortissements du matériel de transport
2835	Amortissements du mobilier, matériel de bureau et aménagements divers
28351	Amortissements du mobilier de bureau
28352	Amortissements du matériel de bureau
28355	Amortissements du matériel informatique

Classe 2 (suite)	
<b>292</b>	<b>Provisions pour dép. des immobilisations incorporelles</b>
2920	PPD des immobilisations incorporelles
<b>293</b>	<b>Provisions pour dépréciation des immobilisations corporelles</b>
2930	PPD des immobilisations corporelles
<b>294/295</b>	<b>Provisions pour dépréciation des immobilisations financières</b>
2951	PPD des titres de participation

Classe 3 : Comptes d'actif circulant (hors trésorerie)	
<b>311</b>	<b>Marchandises</b>
3111	Marchandises
<b>312</b>	<b>Matières et fournitures consommables</b>
3121	Matières premières
<b>315</b>	<b>Produits finis</b>
3151	Produits finis
<b>341</b>	<b>Fournisseurs débiteurs, avances et acomptes</b>
3417	Rabais, remises et ristournes à obtenir, avoirs non encore reçus
<b>342</b>	<b>Clients et comptes rattachés</b>
3421	Clients
3424	Clients douteux ou litigieux
3427	clients- factures à établir et créances sur travaux non encore facturables
34271	Clients- factures à établir
<b>345</b>	<b>État - débiteur</b>
3455	État- TVA récupérable
34552	État-TVA récupérable sur charges
3458	État-Autres comptes débiteurs
<b>348</b>	<b>Autres débiteurs</b>
3481	Créances sur cessions d'immobilisations
<b>349</b>	<b>Comptes de régularisation - actif</b>
3491	Charges constatées d'avance
3493	Intérêts courus et non échus à percevoir
<b>350</b>	<b>Titres et valeurs de placement</b>
3500	Titres et valeurs de placement
<b>390</b>	<b>Provisions pour dépréciations des comptes de l'actif circulant</b>
3911	PPD des marchandises
3912	PPD des matières et fournitures
3915	PPD des produits finis
3942	PPD des clients et comptes rattachés
3950	PPD des titres et valeurs de placement

Classe 4 : Comptes de passif circulant (hors trésorerie)	
<b>441</b>	<b>Fournisseurs et comptes rattachés</b>
4411	Fournisseurs
4417	Fournisseurs-factures non parvenues
<b>442</b>	<b>Clients créditeurs, avances et acomptes</b>
4427	RRR à accorder-avoirs à établir
<b>445</b>	<b>État-créditeur</b>
4455	État-TVA facturée
4458	État-Autres comptes créditeurs
<b>449</b>	<b>Comptes de régularisation-passif</b>
4491	Produits constatés d'avance
4493	Intérêts courus et non échus à payer
<b>450</b>	<b>Autres provisions pour risques et charges</b>
4501	Provisions pour litiges
4505	Provisions pour amendes, doubles droits et pénalités

Classe 5 : Comptes de trésorerie	
5141	Banques (soldes débiteurs)
5161	Caisses

## EXTRAIT DE LA LISTE DES COMPTES DU PLAN COMPTABLE GÉNÉRAL MAROCAIN

## Classe 6 : Comptes de charges

<b>611</b>	<b>Achats revendus de marchandises</b>
6111	Achats de marchandises "groupe A"
6114	Variation des stocks de marchandises
6119	Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats de marchandises
<b>612</b>	<b>Achats consommés de matières et de fournitures</b>
6121	Achats de matières premières
6124	Variation des stocks de matières et fournitures
61241	Variation des stocks de matières premières
6125	Achats non stockés de matières et de fournitures
61251	Achats de fournitures non stockables (eau, électricité,,)
61254	Achats de fournitures de bureau
6129	Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats consommés de matières et fournitures
<b>613/614</b>	<b>Autres charges externes</b>
6134	Primes d'assurances
6145	Frais postaux et frais de télécommunications
61451	Frais postaux
61455	Frais de téléphone
6147	Services bancaires
<b>616</b>	<b>Impôts et taxes</b>
6161	Impôts et taxes directs
6167	Impôts, taxes et droits assimilés
<b>617</b>	<b>Charges de personnel</b>
6171	Rémunérations du personnel
6174	Charges sociales
<b>618</b>	<b>Autres charges d'exploitation</b>
6182	Pertes sur créances irrécouvrables
<b>619</b>	<b>Dotations d'exploitation</b>
6191	Dotations d'exploitation aux amortissements (DEA) de l'immobilisation en non-valeurs
61911	D.E.A des frais préliminaires
6192	Dotations d'exploitation aux amortissements (DEA) des immobilisations incorporelles
61922	D.E.A des brevets, marques, droit et valeurs similaires
6193	Dotations d'exploitation aux amortissements (DEA) des immobilisations corporelles
61933	D.E.A des installations techniques mat. et out.
61934	D.E.A du matériel de transport
6194	Dotations d'exploitation aux provisions pour dépréciation des immobilisations
6195	Dotations d'exploitation aux provisions pour risques et charges
61955	D.E.P. pour risques et charges durables
61957	D.E.P. pour risques et charges momentanés
6196	Dotations d'exploitation aux provisions pour dépréciation de l'actif circulant
61961	D.E.P pour dépréciation des stocks
61964	D.E.P pour dépréciation des créances de l'actif circulant
<b>631</b>	<b>Charges d'intérêts</b>
6311	Intérêts des emprunts et dettes
<b>638</b>	<b>Autres charges financières</b>
6385	Charges nettes sur cessions de titres et valeurs de placement
6386	Escomptes accordés
<b>639</b>	<b>Dotations financières</b>
6392	Dotations aux provisions pour dépréciation des immobilisations financières
6394	Dotations aux provisions pour dépréciation des titres et valeurs de placement

## Classe 6 (suite)

<b>651</b>	<b>Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées</b>
6513	V.N.A. des immobilisations corporelles cédées
6514	V.N.A. des immobilisations financières cédées (droits de propriété)
<b>658</b>	<b>Autres charges non courantes</b>
6585	Créances devenues irrécouvrables
<b>659</b>	<b>Dotations non courantes</b>
65962	DNC aux PPD de l'actif immobilisé

## Classe 7 : Comptes de produits

<b>711</b>	<b>Ventes de marchandises</b>
7111	Ventes de marchandises au Maroc
7119	Rabais, remises et ristournes accordés par l'entreprise
<b>712</b>	<b>Ventes de biens et services produits</b>
7121	Ventes de biens produits au Maroc
71211	Ventes de produits finis
7127	Ventes de produits accessoires
71271	Locations diverses reçues
7129	RRR accordés par l'entreprise
<b>713</b>	<b>Variation des stocks de produits</b>
7132	Variation des stocks de biens produits
71321	Variation des stocks de produits finis
<b>718</b>	<b>Autres produits d'exploitation</b>
7182	Revenus des immeubles non affectés à l'exploitation
<b>719</b>	<b>Reprises d'exploitation ; Transferts de charges</b>
7194	Reprises sur provisions pour dépréciation des immobilisations
7195	Reprises sur provisions pour risques et charges
7196	Reprises sur provisions pour dépréciation de l'actif circulant
<b>738</b>	<b>Intérêts et autres produits financiers</b>
7381	Intérêts et produits assimilés
73811	Intérêts des prêts
7385	Produits nets sur cessions de titres et valeurs de placement
7386	Escomptes obtenus
<b>739</b>	<b>Reprises financières ; Transferts de charges</b>
7392	Reprises sur PPD des immobilisations financières
7394	Reprises sur PPD des titres et valeurs de placement
<b>751</b>	<b>Produits des cessions d'immobilisations</b>
7512	P.C des immobilisations incorporelles
7513	P.C des immobilisations corporelles
7514	P.C des immobilisations financières (droits de propriété)
<b>757</b>	<b>Reprises sur subventions d'investissement</b>
7577	Reprises sur subventions d'investissement de l'exercice
<b>758</b>	<b>Autres produits non courants</b>
<b>759</b>	<b>Reprises non courantes ; transferts de charges</b>
7595	Reprises non courantes sur provisions pour risques et charges
7596	Reprises non courantes sur provisions pour dépréciation
75962	R.N.C. sur provisions pour dépréciation de l'actif immobilisé
75963	R.N.C. sur provisions pour dépréciation de l'actif circulant

## الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا

الدورة الاستدراكية 2016

- عناصر الإجابة -

RR 50

ⵜⴰⴳⴷⴰⵏⵜ ⵜⴰⵎⴳⴷⴰⵢⵜ ⵜⴰⵏⴳⴷⴰⵢⵜ  
ⵜⴰⵎⴳⴷⴰⵢⵜ ⵜⴰⵏⴳⴷⴰⵢⵜ ⵜⴰⵎⴳⴷⴰⵢⵜ  
ⵏ ⵜⴰⵎⴳⴷⴰⵢⵜ ⵜⴰⵏⴳⴷⴰⵢⵜ



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

- Achats revendus de marchandises =  $2\,740\,000 + 400\,000 - 240\,000 = 2\,900\,000$      $4 \times 0,75 = 3 \text{ pt}$
  - Marge sur coût variable =  $5\,000\,000 - 2\,900\,000 - 600\,000 = 1\,500\,000$      $4 \times 0,75 = 3 \text{ pt}$

- Calcul du seuil de rentabilité

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

 $4 \times 0,75 = 3 \text{ pt}$ 

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