

الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا  
الدورة العادية 2015  
- الموضوع -

NS 50

ⵜⴰⴳⴷⴰⵢⵜ ⵏ ⵎⴰⵔⴷⵓⵔ  
ⵜⴰⵎⴰⵏⴰⵢⵜ ⵏ ⵓⵔⵎⴰⵏⴰⵢⵜ  
ⵏ ⵓⵔⵎⴰⵏⴰⵢⵜ



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

## 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.
- Les pages 4 et 5 sont 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 «METINDUS SARL», est une entreprise spécialisée dans la production et la commercialisation de pièces métalliques pour l'industrie. Elle met à votre disposition les informations et documents ci-dessous pour effectuer certains travaux d'inventaire relatifs à l'exercice 2014.

## I. AMORTISSEMENTS

## État des immobilisations amortissables

Immobilisation	Valeur d'entrée	Date d'entrée	Amortissement		Cumul d'amortissements au 31/12/2013	Observation	
			Mode	Taux			
Frais de publicité	48 000	17/10/2014	Constant	20%	-	-	
Matériel et outillage	330 000	05/09/2011	Dégressif	10%	184 470	Coefficient 3	
Mobilier de bureau	MOB 1	21 600	12/04/2010	Constant	10%	?	Cédé le 15/02/2014
	MOB 2	8 400	06/05/2014	Constant	10%	-	-

## II. PROVISIONS ET STOCKS

## Document n° 1 : État des créances clients (TVA au taux de 20%)

Client	Créance TTC au 01/01/2014	Règlement 2014	Provision 2013	Observation 2014
ALI	276 000	165 600	110 000	Perte probable estimée à 70% de la créance.
ADIL	168 000	50 400	70 000	Créance irrécouvrable.
ALAA	97 200	-	-	Récupération probable de 40% de la créance.

## Document n° 2 : Titres

## 1. Titres de participation

## a. Extrait de la balance avant inventaire au 31/12/2014

N° de compte	Intitulé de compte	Solde	
		Débit	Crédit
2510	Titres de participation	432 000	
2951	Provisions pour dépréciation des titres de participation		16 800

## b. Évaluation au 31/12/2014

La valeur des titres de participation est estimée à 396 000 DH.

## 2. État des titres et valeurs de placement

Titre	Nombre	Prix d'achat unitaire	Cours 31/12/2014	Cours 31/12/2013	Cession		
					Date	Nombre	Prix unitaire
Action MAPO	910	520	511	515	28/12/2014	400	510

- L'avis de crédit bancaire n° 66779 relatif à la cession, mentionne des commissions hors taxes de 800 DH et de la TVA au taux de 10%.
- Aucune écriture n'a été passée.

## Document n° 3 : Provision pour litiges (durable et liée à l'exploitation)

Au 31/12/2013, l'entreprise avait constitué une provision de 18 000 DH pour faire face aux dommages et intérêts réclamés par le client ALAMI.

Au 31/12/2014, l'entreprise décide de porter la provision à 20 000 DH.

## Document n° 4 : Stocks

## 1. Extrait du grand livre au 31/12/2014

D	61241 Variation des stocks de matières premières	C	D	3912 P.P.D. des matières et fournitures	C
	410 000	530 000		82 000	82 000
					20 000
	SC : 120 000			SC : 20 000	

## 2. Information complémentaire

Le stock initial des matières premières a été annulé au début de l'exercice 2014.

## III. RÉGULARISATION DES CHARGES ET PRODUITS : Annexe n° 4, page n° 4

## TRAVAIL À FAIRE

1	Calculer : a. le cumul d'amortissements du mobilier <b>MOB1</b> au 31/12/2013 ; b. les dotations aux amortissements de l'exercice 2014.	2,25 pt
2	Enregistrer : a. les dotations aux amortissements de l'exercice 2014 ; b. la régularisation relative à la sortie du <b>MOB1</b> . Justifier par les calculs.	1,75 pt
3	Remplir : a. l'extrait du tableau des immobilisations autres que financières ; <b>Annexe n° 1, page n° 4</b> b. l'extrait du tableau des amortissements. <b>Annexe n° 2, page n° 4.</b>	1,25 pt
4	a. Compléter l'état des créances clients. <b>Annexe n° 3, page n° 4.</b> b. Passer au journal toutes les écritures de régularisation relatives aux créances clients.	3,25 pt
5	Passer au journal : a. l'écriture de régularisation relative aux titres de participation ; b. toutes les écritures de régularisation relatives aux titres et valeurs de placement.	2 pt
6	Passer l'écriture de régularisation de la provision pour risques et charges.	0,5 pt
7	a. Donner la signification du solde du compte 61241 Variation des stocks de matières premières. b. Reconstituer toutes les écritures de régularisation des stocks passées au 31/12/2014.	1,25 pt
8	Cocher par une croix la proposition correcte pour chaque situation. <b>Annexe n° 4, page n° 4.</b>	0,75 pt

## DOSSIER N° 2 : ANALYSE COMPTABLE

L'entreprise « **MECA-AGRICO** » a pour objet la fabrication et l'entretien du matériel agricole. Pour la réalisation de certains travaux d'analyse comptable relatifs à l'exercice 2014, le responsable du département financier, met à votre disposition les documents ci-après.

## DOCUMENT N°1 : DONNÉES D'EXPLOITATION

## 1. Extrait de la balance des comptes après inventaire au 31/12/2014

N° de compte	Intitulé de compte	Solde débiteur	Solde créditeur
6191	Dotations d'exploitation aux amortissements de l'immobilisation en non-valeurs	30 000	
6193	Dotations d'exploitation aux amortissements des immobilisations corporelles	270 000	
6196	Dotations d'exploitation aux provisions pour dépréciation de l'actif circulant	145 000	
65962	D.N.C aux provisions pour dépréciation de l'actif immobilisé	160 000	
7194	Reprises sur provisions pour dépréciation des immobilisations		126 000
7196	Reprises sur provisions pour dépréciation de l'actif circulant		60 500
75955	Reprises sur provisions pour risques et charges durables		20 000

## 2. Extrait de l'état des soldes de gestion : Annexe n° 5, page n° 5.

## 3. Tableau d'exploitation différentiel : Annexe n° 6, page n° 5.

## 4. Autres informations

- Le chiffre d'affaires de l'entreprise est réparti régulièrement sur 12 mois.
- La variation des stocks de produits et les subventions d'exploitation sont considérées comme variables.

## DOCUMENT N° 2 : DONNÉES FINANCIÈRES

## 1. Informations extraites du bilan financier condensé de l'exercice 2014

Élément	Montant
Actif immobilisé	?
Capitaux propres	900 000
Dettes	720 000

## 2. Indicateurs de la situation financière de l'exercice 2014

Élément	Valeur
Fonds de roulement liquidité	476 000
Fonds de roulement propre	56 000
Ratio de solvabilité générale	2,25

## TRAVAIL À FAIRE

1	Compléter l'extrait de l'état des soldes de gestion. <b>Annexe n° 5, page n° 5.</b>	1 pt
2	Définir la capacité d'autofinancement.	0,5 pt
3	Compléter le tableau d'exploitation différentiel. <b>Annexe n° 6, page n° 5.</b>	1 pt
4	a. Calculer le seuil de rentabilité. b. Déterminer la date de réalisation du seuil de rentabilité. c. Calculer et interpréter l'indice de sécurité.	1 pt
5	Interpréter : a. le fonds de roulement liquidité ; b. le ratio de solvabilité générale.	1,5 pt
6	Calculer : a. le ratio d'autonomie financière ; b. la valeur financière de l'actif immobilisé.	1,5 pt

## ANNEXES À REMPLIR ET À RENDRE OBLIGATOIREMENT AVEC LA COPIE

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

Nature	Montant brut début exercice	Augmentation	Diminution	Montant brut fin exercice
<b>Immobilisation en non-valeurs</b>				
Frais préliminaires				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Installations techniques, matériel et outillage				
Mobilier, matériel de bureau et aménagements divers				

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

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>				
Installations techniques, matériel et outillage				
Mobilier, matériel de bureau et aménagements divers				

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

Client	Créance HT au 31/12/2014	Provision		Ajustement		Créance Irrécouvrable HT
		2014	2013	Dotation	Reprise	
ALI			110 000			
ADIL			70 000			
ALAA			-			

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

Situation	Proposition
Les charges à payer sont des charges qui concernent :	<input type="checkbox"/> l'exercice N mais les pièces justificatives seront reçues en N+1.
	<input type="checkbox"/> l'exercice N et les pièces justificatives sont reçues en N.
	<input type="checkbox"/> l'exercice N+1 mais les pièces justificatives sont reçues en N.
	<input type="checkbox"/> l'exercice N+1 et les pièces justificatives seront reçues en N+1.
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 type="checkbox"/> 3417 Rabais, remises et ristournes à obtenir- avoirs non encore reçus
	<input type="checkbox"/> 7129 Rabais, remises et ristournes accordés par l'entreprise
	<input type="checkbox"/> 4427 Rabais, remises et ristournes à accorder- avoirs à établir
	<input type="checkbox"/> 61291 Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats consommés de de matières et fournitures

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>	.....	
	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>	.....	
	6	• Achats consommés de matières et fournitures	820 000	
	7	• Autres charges externes	325 000	
IV	=	<b>VALEUR AJOUTÉE (I + II - III)</b>	.....	
	8	+ Subventions d'exploitation	120 000	
	9	- Impôts et taxes	38 000	
	10	- Charges de personnel	210 000	
V	=	<b>EXCÉDENT BRUT D'EXPLOITATION OU INSUFFISANCE BRUTE D'EXPLOITATION</b>	.....	
	11	+ Autres produits d'exploitation	-	
	12	- Autres charges d'exploitation	48 500	
	13	+ Reprises d'exploitation	.....	
	14	- Dotations d'exploitation	.....	
VI	=	<b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION (+ ou -)</b>	.....	
VII	+	<b>RÉSULTAT FINANCIER</b>	<b>50 500</b>	
VIII	=	<b>RÉSULTAT COURANT (+ ou -)</b>	<b>250 500</b>	

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

	1	Résultat de l'exercice : • Bénéfice + • Perte -	350 000 -	
	2	Dotations d'exploitation	.....	
	3	Dotations financières	-	
	4	Dotations non courantes	.....	
	5	Reprises d'exploitation	.....	
	6	Reprises financières	-	
	7	Reprises non courantes	.....	
	8	Produits des cessions d'immobilisations	200 000	
	9	Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées	290 000	
I		<b>CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT</b>	.....	
	10	Distribution de bénéfices	54 000	
II		<b>AUTOFINANCEMENT</b>	.....	

ANNEXE N° 6 : Tableau d'exploitation différentiel de l'exercice 2014

Élément	Calcul	Montant	%
<b>Chiffre d'affaires</b>		.....	.....
<b>Coût variable :</b>		1 085 000	.....
• Achats consommés de matières et fournitures	.....		
• Autres charges variables	.....		
• Produits variables	.....		
<b>Marge sur coût variable</b>		.....	.....
<b>Coût fixe :</b>		.....	
• Charges fixes	.....		
• Produits fixes	110 000		
<b>Résultat courant</b>		.....	

## 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	
N°	Poste et Compte
<b>211</b>	<b>Frais préliminaires</b>
2111	Frais de constitution
2113	Frais d'augmentation du capital
2117	Frais de publicité
<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
28117	Amortissements des frais de publicité
<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>
6144	Publicité, publications et relations publiques
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.
61935	D.E.A du mobilier, matériel de bureau et agencements divers
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 العادية 2015  
- عناصر الإجابة -

NR 50

ⵜⴰⴳⴷⴰⵢⵜ ⵏ ⵍⵎⵖⵔⵓⴽ  
ⵜⴰⵎⴰⵎⴰⵔⵜ ⵏ ⵍⵎⵖⵔⵓⴽ  
ⵏ ⵍⵎⵖⵔⵓⴽ



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

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

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

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

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

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

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

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

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	Dotation 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	Dotation	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	
	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	<b>186 500</b>	
	14	- Dotations d'exploitation	<b>445 000</b>	
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	

7 x 0,25 = 1,75 pt

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

1	Résultat de l'exercice : Bénéfice	350 000	
2	Dotations d'exploitation	<b>300 000</b>	<b>1 pt</b>
3	Dotations financières	-	
4	Dotations non courantes	<b>160 000</b>	<b>0,25 pt</b>
5	Reprises d'exploitation	<b>126 000</b>	<b>0,25 pt</b>
6	Reprises financières	-	
7	Reprises non courantes	<b>20 000</b>	<b>0,25 pt</b>
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>	0,5 pt
<b>Coût variable :</b>		1 085 000	70%	0,5 pt
Achats consommés de matières et fournitures	<b>820 000</b>			0,25 pt
Autres charges variables	<b>615 000</b>			0,75 pt
Produits variables	<b>350 000</b>			0,5 pt
<b>Marge sur coût variable</b>		<b>465 000</b>	<b>30 %</b>	0,5 pt
<b>Coût fixe</b>		<b>214 500</b>		0,25 pt
Charges fixes	<b>324 500</b>			0,5 pt
Produits fixes	110 000			
<b>Résultat courant</b>		<b>250 500</b>		0,25 pt

#### 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