الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا

الدورة العادية 2018

-الموضوع-

NS 50

المملكة المغربية
وزارة التربية الوطنية والتكوين المهني والتعليم العالي والبحث العلمي

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.
- 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, numéroter les réponses, encadrer les résultats et utiliser la règle pour tracer.

DOSSIER N° 1 : TRAVAUX DE FIN D'EXERCICE

La société **« CYCLOMEK »**, installée à Meknès, est spécialisée dans la commercialisation de bicyclettes, des accessoires et de vêtements pour cyclistes. Pour la réalisation de certains travaux d'inventaire relatifs à **l'exercice 2017**, le service comptable met à votre disposition les documents et informations ci-après :

DOCUMENT N° 1 : PROVISIONS ET AUTRES RÉGULARISATIONS

1. Stocks

a. Extrait du grand livre au 31/12/2017

D	6114 Variation des stocks de marchandises		C
01/01/2017	489 000	625 000	**31/12/2017**
Solde créditeur	**136 000**		

b. Autres informations

- Au 31/12/2016, le stock de marchandises avait fait l'objet d'une provision de 80 000 DH.
- Au 31/12/2017, le stock de marchandises pourrait subir une dépréciation de 20%.

2. Titres et valeurs de placement

- **État des titres**

Nature	Nombre au 01/01/2017	Prix d'achat unitaire	Provision 2016	Cours 31/12/2017
Actions	600	520	7 200	540

- **Cession des titres du 20/12/2017**

L'avis de crédit bancaire n° 22554 relatif à la cession de 250 actions au prix unitaire de 550 DH, non enregistré, mentionne des commissions hors taxes de 2 000 DH et de la TVA au taux de 10%.

3. État des créances clients (TVA au taux de 20%)

Client	Créance TTC au 31/12/2017	Provision 2016	Observation 2017
ALI	98 400	40 000	Client insolvable
GHITA	69 600	-	L'entreprise pense récupérer 60% de la créance.

Moutamadris.ma

4. Provision pour risque (à caractère courant)

a. Données extraites de la balance avant inventaire au 31/12/2017

Le compte « 1511 Provisions pour litiges » présente un solde créditeur de 62 500 DH.

b. Données d'inventaire 2017

La provision pour risque concerne un litige avec un fournisseur. L'avocat de l'entreprise a réestimé à 63 900 DH le montant des dommages et intérêts.

5. Régularisation des charges et des produits

- Une facture de vente de marchandises, d'un montant TTC de 3 120 DH, a été comptabilisée le 27/12/2017. Les marchandises ne seront expédiées qu'en janvier 2018 ; TVA au taux de 20%.
- Une ristourne promise à un client s'élève à 900 DH hors taxes, TVA au taux de 20%. L'avoir sera établi en janvier 2018.

DOCUMENT N° 2 : AMORTISSEMENTS

1. Frais préliminaires

a. Extrait du bilan au 31/12/2016

Actif	Exercice 2016		
	Brut	Amortissements et provisions	Net
Frais préliminaires	89 000	17 800	71 200

b. Autres informations

Les frais préliminaires concernent des frais de publicité engagés le 13/05/2016 et amortis, selon le mode constant, sur une durée de 5 ans.

2. Matériel de transport

Le matériel de transport, amorti sur 5 ans, se compose de deux véhicules :

- **VH1** : acquis le 03/09/2012 pour une valeur d'entrée de 350 000 DH et amorti selon le mode dégressif (coefficient fiscal : 2).
  Ce véhicule est cédé le 25/11/2017 par chèque bancaire n° 2280 au prix de 94 000 DH. **Aucune écriture n'a été passée par le comptable**.
- **VH2** : acquis le 02/10/2017 pour une valeur d'entrée de 300 000 DH et amorti selon le mode constant.

TRAVAIL À FAIRE

1	**a.** Donner la signification du solde du compte « 6114 Variation des stocks de marchandises ». **b.** Reconstituer l'écriture de régularisation du stock de marchandises passée au 31/12/2017. **c.** Passer au journal les écritures de régularisation relatives aux provisions des marchandises.	**1,5 pt**
2	Passer toutes les écritures de régularisation relatives aux titres et valeurs de placement. **Justifier par les calculs le résultat de cession.**	**1,5 pt**
3	Remplir l'extrait de la balance après inventaire au 31/12/2017. **Annexe n° 1, page n° 4**	**0,75 pt**
4	Passer au journal toutes les écritures de régularisation relatives : **a.** aux créances clients ; **b.** à la provision pour risque ; **Justifier par le calcul.** **c.** aux charges et produits.	**4 pts**
5	Compléter l'extrait du plan d'amortissement du matériel de transport **VH1. Annexe n° 2, page n° 4**	**1,5 pt**
6	Calculer les dotations aux amortissements de l'exercice 2017.	**0,75 pt**
7	Passer au journal les écritures relatives : **a.** aux dotations aux amortissements de l'exercice 2017 ; **b.** à la régularisation de la cession du véhicule **VH1. Justifier par le calcul.**	**2,25 pts**
8	Remplir l'extrait du : **a.** tableau des immobilisations autres que financières ; **Annexe n° 3, page n° 4** **b.** tableau des amortissements. **Annexe n° 4, page n° 4**	**1,25 pt**

Moutamadris.ma

DOSSIER N° 2 : ANALYSE COMPTABLE

Pour la réalisation de certains travaux d'analyse comptable relatifs à **l'exercice 2017**, l'entreprise **« BETY-A »** vous remet les documents et informations ci-après.

DOCUMENT N° 1 : DONNÉES DE L'EXPLOITATION

1. **Extrait du tableau de formation des résultats : Annexe n° 5, page n° 4**
2. **Tableau d'exploitation différentiel : Annexe n° 6, page n° 5**
3. **Autres informations :**
   - Seule la variation des stocks de produits est considérée comme produit variable.
   - Le chiffre d'affaires de l'entreprise est réparti régulièrement sur les 12 mois de l'année.

DOCUMENT N° 2 : DONNÉES FINANCIÈRES

1. **Extrait du tableau des redressements et des reclassements** : **Annexe n° 7, page n° 5**
2. **Autres informations de l'exercice 2017**
   - La valeur nette comptable des frais préliminaires est de 53 000 DH.
   - Une plus-value de 150 000 DH sur les titres de participation est constatée.
   - Une créance douteuse de 24 000 DH ne sera encaissée qu'en janvier 2019.
   - Une fraction de 30 000 DH, d'un emprunt auprès des établissements de crédits, est remboursable en mars 2018.
3. **Indicateurs de la situation financière de l'exercice 2017**

Élément	Valeur
Fonds de roulement liquidité	497 000
Ratio de financement permanent	$\frac{1\,747\,000}{1\,250\,000}$ **= 1,39**

4. **Indicateurs de la situation financière de l'exercice 2016**

Élément	Valeur
Fonds de roulement propre	120 000

TRAVAIL À FAIRE

1	Compléter l'extrait du tableau de formation des résultats. **Annexe n° 5, page n° 4**	**0,75 pt**
2	Compléter l'extrait du tableau d'exploitation différentiel. **Annexe n° 6, page n° 5**	**1 pt**
3	**a.** Calculer le chiffre d'affaires pour lequel le résultat courant est nul. **b.** Déterminer et interpréter la date de réalisation de ce chiffre d'affaires. **c.** Calculer et interpréter l'indice de sécurité.	**1,25 pt**
4	Interpréter le ratio de financement permanent 2017.	**0,25 pt**
5	Compléter l'extrait du tableau des redressements et des reclassements. **Annexe n° 7, page n° 5**	**1,25 pt**
6	**a.** Calculer le fonds de roulement propre de l'exercice 2017. **b.** Interpréter son évolution.	**0,75 pt**
7	**a.** Calculer le ratio de solvabilité. **b.** Calculer le ratio d'autonomie financière. **c.** Interpréter chacun des résultats obtenus.	**0,75 pt**

Moutamadris.ma

ANNEXES À REMPLIR ET À RENDRE OBLIGATOIREMENT AVEC LA COPIE

ANNEXE N° 1 : EXTRAIT DE LA BALANCE APRÈS INVENTAIRE AU 31/12/2017

N° de compte	Intitulé de compte	Solde	
		Débiteur	Créditeur
3111	Marchandises		
3500	Titres et valeurs de placement		
3911	Provisions pour dépréciation des marchandises		

ANNEXE N° 2 : EXTRAIT DU PLAN D'AMORTISSEMENT DU MATÉRIEL DE TRANSPORT VH1

Période	Base de calcul	Taux			Annuité	Amortissements cumulés	VNA fin de période
		dégressif	constant	retenu			
2016	65 520	40%	60%				26 208
2017							

ANNEXE N° 3 : EXTRAIT DU TABLEAU DES IMMOBILISATIONS AUTRES QUE FINANCIÈRES

Exercice du 01/01/2017 au 31/12/2017

Nature	Montant brut début exercice	Augmentation	Diminution	Montant brut fin exercice
Frais préliminaires				
Matériel de transport				

ANNEXE N° 4 : EXTRAIT DU TABLEAU DES AMORTISSEMENTS **Exercice du 01/01/2017 au 31/12/2017**

Nature	Cumul début exercice	Dotation de l'exercice	Amortissements sur immobilisations sorties	Cumul d'amortissement fin exercice
Frais préliminaires				
Matériel de transport				

ANNEXE N° 5 : EXTRAIT DU TABLEAU DE FORMATION DES RÉSULTATS (T.F.R.)

	Exercice 2017
Ventes de marchandises	480 000
Achats revendus de marchandises	230 000
MARGE BRUTE SUR VENTES EN L'ÉTAT	……
PRODUCTION DE L'EXERCICE	……
Ventes de biens et services produits	1 520 000
Variation de stocks de produits	+ 370 000
Immobilisations produites par l'entreprise pour elle-même	-
CONSOMMATION DE L'EXERCICE	……
Achats consommés de matières et fournitures	810 000
Autres charges externes	440 000
VALEUR AJOUTÉE	……

Moutamadris.ma

ANNEXES À REMPLIR ET À RENDRE OBLIGATOIREMENT AVEC LA COPIE

ANNEXE N° 6 : TABLEAU D'EXPLOITATION DIFFÉRENTIEL DE L'EXERCICE 2017

Élément	Calcul	Montant	%
Chiffre d'affaires		**……**	……
Coût variable :		**……**	……
• Achats revendus de marchandises	……		
• Achats consommés de matières et fournitures	……		
• Autres charges variables	630 000		
• Produits variables	……		
Marge sur coût variable		**……**	……
Coût fixe		**……**	
Résultat courant		**290 500**	

ANNEXE N° 7 : EXTRAIT DU TABLEAU DES REDRESSEMENTS ET DES RECLASSEMENTS

Élément	Actif immobilisé	Capitaux propres	Dettes à long et moyen termes	Dettes à court terme
Valeurs comptables		**1 300 000**		**250 000**
Valeurs financières			**350 000**	

Moutamadris.ma

EXTRAIT DE LA LISTE DES COMPTES DU PLAN COMPTABLE GÉNÉRAL MAROCAIN

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

Classe 2 : Comptes d'actif immobilisé	
211	**Frais préliminaires**
2111	Frais de constitution
2113	Frais d'augmentation du capital
2117	Frais de publicité
222	**Brevets, marques, droits et valeurs similaires**
2220	Brevets, marques, droits et valeurs similaires
223	**Fonds commercial**
2230	Fonds commercial
231	**Terrains**
232	**Constructions**
2321	Bâtiments
233	**Installations techniques, matériel et outillage**
2331	Installations techniques
2332	Matériel et outillage
234	**Matériel de transport**
2340	Matériel de transport
235	**Mobilier, matériel de bureau et aménagements divers**
2351	Mobilier de bureau
2352	Matériel de bureau
2355	Matériel informatique
241	**Prêts immobilisés**
2411	Prêts au personnel
248	**Autres créances financières**
2481	Titres immobilisés
251	**Titres de participation**
2510	Titres de participation
281	**Amortissements des non-valeurs**
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
282	**Amortissements des immobilisations incorporelles**
2822	Amortissements des brevets, marques, droits et valeurs similaires
283	**Amortissements des immobilisations corporelles**
2832	Amortissements des constructions
28321	Amortissements des bâtiments
2833	Amortissement des installations techniques, matériel et outillage
28331	Amortissements des installations techniques
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

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

Classe 3 : Comptes d'actif circulant (hors trésorerie)	
311	**Marchandises**
3111	Marchandises
312	**Matières et fournitures consommables**
3121	Matières premières
315	**Produits finis**
3151	Produits finis
341	**Fournisseurs débiteurs, avances et acomptes**
3417	Rabais, remises et ristournes à obtenir, avoirs non encore reçus
342	**Clients et comptes rattachés**
3421	Clients
3424	Clients douteux ou litigieux
3427	Clients- factures à établir et créances sur travaux non encore facturables
34271	Clients- factures à établir
345	**État – débiteur**
3455	État- TVA récupérable
34552	État-TVA récupérable sur charges
3458	État-Autres comptes débiteurs
348	**Autres débiteurs**
3481	Créances sur cessions d'immobilisations
349	**Comptes de régularisation - actif**
3491	Charges constatées d'avance
3493	Intérêts courus et non échus à percevoir
350	**Titres et valeurs de placement**
3500	Titres et valeurs de placement
390	**Provisions pour dépréciations des comptes de l'actif circulant**
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)	
441	**Fournisseurs et comptes rattachés**
4411	Fournisseurs
4417	Fournisseurs-factures non parvenues
442	**Clients créditeurs, avances et acomptes**
4427	RRR à accorder-avoirs à établir
445	**État-créditeur**
4455	État-TVA facturée
4458	État-Autres comptes créditeurs
449	**Comptes de régularisation-passif**
4491	Produits constatés d'avance
4493	Intérêts courus et non échus à payer
450	**Autres provisions pour risques et charges**
4501	Provisions pour litiges
4502	Provisions pour garanties données aux clients

	Classe 5 : Comptes de trésorerie
51111	Chèques en portefeuille
5141	Banques (soldes débiteurs)
5161	Caisses

Moutamadris.ma

EXTRAIT DE LA LISTE DES COMPTES DU PLAN COMPTABLE GÉNÉRAL MAROCAIN

	Classe 6 : Comptes de charges
611	**Achats revendus de marchandises**
6111	Achats de marchandises "groupe A"
6114	Variation des stocks de marchandises
6119	Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats de marchandises
612	**Achats consommés de matières et de fournitures**
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
613/614	**Autres charges externes**
6131	Locations et charges locatives
6134	Primes d'assurances
6135	Rémunérations du personnel extérieur à l'entreprise
6141	Études, recherches et documentation
61416	Documentation technique
6144	Publicité, publications et relations publiques
6145	Frais postaux et frais de télécommunications
61451	Frais postaux
61455	Frais de téléphone
6147	Services bancaires
616	**Impôts et taxes**
6161	Impôts et taxes directs
6167	Impôts, taxes et droits assimilés
617	**Charges de personnel**
6171	Rémunérations du personnel
6174	Charges sociales
618	**Autres charges d'exploitation**
6182	Pertes sur créances irrécouvrables
619	**Dotations d'exploitation**
6191	D.E.A de l'immobilisation en non-valeurs
61911	D.E.A des frais préliminaires
6192	D.E.A des immobilisations incorporelles
6193	D.E.A 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	D.E.P pour dépréciation des immobilisations
6195	D.E.P pour risques et charges
61955	D.E.P. pour risques et charges durables
61957	D.E.P. pour risques et charges momentanés
6196	D.E.P pour dépréciation de l'actif circulant
631	**Charges d'intérêts**
6311	Intérêts des emprunts et dettes
638	**Autres charges financières**
6385	Charges nettes sur cessions de titres et valeurs de placement
639	**Dotations financières**
6392	Dotations aux provisions pour dépréciation des immobilisations financières
6394	Dotations aux provisions pour dépréciation des titres et valeurs de placement

	Classe 6 (suite)
651	**Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées**
6513	V.N.A des immobilisations corporelles cédées
6514	V.N.A. des immobilisations financières cédées (droits de propriété)
658	**Autres charges non courantes**
6585	Créances devenues irrécouvrables
659	**Dotations non courantes**
6595	Dotations non courantes aux provisions pour risques et charges
65962	DNC aux PPD de l'actif immobilisé

	Classe 7 : Comptes de produits
711	**Ventes de marchandises**
7111	Ventes de marchandises au Maroc
7119	Rabais, remises et ristournes accordés par l'entreprise
712	**Ventes de biens et services produits**
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
713	**Variation des stocks de produits**
7132	Variation des stocks de biens produits
71321	Variation des stocks de produits finis
714	**Immobilisations produites par l'entreprise pour elle même**
716	**Subventions d'exploitation**
718	**Autres produits d'exploitation**
7182	Revenus des immeubles non affectés à l'exploitation
719	**Reprises d'exploitation ; Transferts de charges**
7194	Reprises sur provisions pour dépréciation des immobilisations
7195	Reprises sur provisions pour risques et charges
7196	Reprises sur PPD de l'actif circulant
738	**Intérêts et autres produits financiers**
7381	Intérêts et produits assimilés
73811	Intérêts des prêts
7385	Produits nets sur cessions de titres et valeurs de placement
7386	Escomptes obtenus
739	**Reprises financières ; Transferts de charges**
7392	Reprises sur PPD des immobilisations financières
7394	Reprises sur PPD des titres et valeurs de placement
751	**Produits des cessions d'immobilisations**
7512	P.C des immobilisations incorporelles
7513	P.C des immobilisations corporelles
7514	P.C des immobilisations financières (droits de propriété)
757	**Reprises sur subventions d'investissement**
7577	Reprises sur subventions d'investissement de l'exercice
758	**Autres produits non courants**
759	**Reprises non courantes ; transferts de charges**
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

Moutamadris.ma

الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا

الدورة العادية 2018

-عناصر الإجابة-

NR 50

المملكة المغربية
وزارة التربية الوطنية والتكوين المهني والتعليم العالي والبحث العلمي

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 :

- **d'accepter toute réponse logique ;**
- **de veiller à ne pas noter les articles d'un journal :**
  - **ne comportant pas de montants ;**
  - **comportant des montants autres que ceux calculés ou justifiés ;**
- **d'éviter la double sanction dans la notation des réponses liées ;**
- **de corriger successivement les questions dépendantes (annexes, calculs, écritures, interprétations, commentaires ...etc.) ;**
- **de ramener la note finale sur 20 en divisant par 4.**

DOSSIER N° 1 : TRAVAUX DE FIN D'EXERCICE

1.

a. Signification du solde du compte 6114 : **c'est un stockage**. **0,75 pt**

b. Constatation du stock final

31/12

3111	Marchandises	625 000	
6114	Variation de stocks de marchandises		625 000
	Constatation du stock final des marchandises		
	7 x 0,25 = 1,75 pt		

c. Régularisation des provisions des stocks

31/12

3911	Provisions pour dépréciation des marchandises	80 000	
7196	Reprises sur PPD de l'actif circulant		80 000
	Annulation de la provision du stock initial des marchandises		
	d°		
6196	Dotations d'exploitation aux PPD. de l'actif circulant	125 000	
3911	PPD des marchandises		125 000
	Constatation de la provision du stock final des marchandises		
	14 x 0,25 = 3,5 pts		

2. Titres et valeurs de placement

31/12

5141	Banques	135 300	
6147	Services bancaires	2 000	
34552	État-TVA récupérable sur les charges	200	
7385	Produits nets sur cession des TVP		7 500
3500	Titres et valeurs de placement		130 000
	Avis de crédit n°22554		
	d° **16 x 0,25 = 4 pts**		
3950	Provisions pour dépréciation des titres et valeurs de placement	7 200	
7394	Reprises sur PPD des titres et valeurs de placement		7 200
	Reprises de l'exercice 2017		
	7 x 0,25 = 1,75 pt		

Résultat sur cession = 250 x (550 – 520) = **7 500** **0,25 pt**

Moutamadris.ma

3. ANNEXE N° 1 : EXTRAIT DE LA BALANCE AU 31/12/2017

N° de compte	Intitulé de compte	Solde après inventaire	
		débiteur	créditeur
3111	Marchandises	**625 000**	
3500	Titres et valeurs de placement	**182 000**	
3911	Provisions pour dépréciation des marchandises		**125 000**
		1 x 3 = 3 pts	

4.

a. Créances clients

31/12

3424	Clients douteux ou litigieux	69 600	
3421	Clients		69 600
	Reclassement de la créance sur client GHITA		
	d°		
6196	D.E. aux P.P.D.de l'actif circulant	23 200	
3942	P.P.D. des clients et comptes rattachés		23 200
	Dotations de l'exercice 2017		
	d°		
3942	P.P.D. des clients et comptes rattachés	40 000	
7196	Reprises sur P.P.D. de l'actif circulant		40 000
	Reprises de l'exercice 2017		
	d°		
6182	Pertes sur créances irrécouvrables	82 000	
4455	État-TVA facturée	16 400	
3424	Clients douteux ou litigieux		98 400
	Perte de la créance sur le client ALI		

31 x 0,25 = 7,75 pts

b. Provision pour risque

31/12

6195	Dotations d'exploitation aux PPRC	1 400	
1511	Provisions pour litiges		1 400
	Dotation de l'exercice 2017		
	7 x 0,5 = 3,5 pts		

Ajustement = **63 900 – 62 500** = 1 400 **2 x 0,25 = 0,5 pt**

c. Charges et produits

31/12

7111	Ventes de marchandises au Maroc	2 600	
4491	Produits constatés d'avance		2 600
	Marchandises à livrer		
	d° **7 x 0,25 = 1,75 pt**		
7119	RRR accordés par l'entreprise	900	
4458	État, autres comptes créditeurs	180	
4427	RRR à accorder-avoirs à établir		1 080
	Ristourne à accorder		
	0,25 x 10 = 2,5 pts		

5. Annexe n° 2 : Extrait du plan d'amortissement du matériel de transport VH1

Période	VNA début de période	Taux			Annuité	Amortissements cumulés	VNA fin de période
		dégressif	constant	retenu			
2016	65 520	40%	60%	**60%**	**39 312**	**323 792**	26 208
2017	**65 520**	40%	60%	60%	**26 208**	**350 000**	**-**
6 x 1 = 6 pts							

Moutamadris.ma

6. Dotations aux amortissements de l'exercice 2017

Dotation des frais de publicité = **89 000 x 20%** = 17 800 **2 x 0,5 = 1 pt**

Dotation du matériel de transport = 41 208

- VH1 : **26 208** (selon l'extrait du plan d'amortissement) **0,5 pt**
- VH2 : **300 000 x 20% x** $\frac{3}{12}$ = 15 000 **3 x 0,5 = 1,5 pt**

7.

a. Dotations aux amortissements de l'exercice 2017

31/12

6191	Dotations d'exploitation aux amortissements de l'immobilisation en non-valeurs	17 800	
6193	Dotations d'exploitation aux amortissements des immobilisations corporelles	41 208	
28117	Amortissements des frais de publicité		17 800
2834	Amortissements du matériel de transport		41 208
	Dotations de l'exercice 2017		
	13 x 0,25 = 3,25 pts		

b. Régularisation de la cession de VH 1

31/12

5141	Banques	94 000	
7513	PC des immobilisations corporelles		94 000
	Cession de VH1 par chèque n° 2240		
	7 x 0,25 = 1,75 pt		

Cumul d'amortissements = 323 792 + 26 208 = **350 000** **0,25 pt**
VNA = 350 000 – 350 000 = **0 (ou totalement amorti)** **0,25 pt**

d°

2834	Amortissements du matériel de transport	350 000	
2340	Matériel de transport		350 000
	Sortie du véhicule VH1		
	7 x 0,5 = 3,5 pts		

8.

a. ANNEXE N° 3 : EXTRAIT DU TABLEAU DES IMMOBILISATIONS AUTRES QUE FINANCIÈRES

Exercice du 01/01/2017 au 31/12/2017

Nature	Montant brut début exercice	Augmentation	Diminution	Montant brut fin exercice
Frais préliminaires	**89 000**			**89 000**
Matériel de transport	**350 000**	**300 000**	**350 000**	**300 000**
	2 x 0,25 = 0,5 pt	**2 x 0,5 = 1 pt**		**2 x 0,25 = 0,5 pt**

b. ANNEXE N° 4 : EXTRAIT DU TABLEAU DES AMORTISSEMENTS **Exercice du 01/01/2017 au 31/12/2017**

Nature	Cumul début exercice	Dotation de l'exercice	Amortissements sur immobilisations sorties	Cumul d'amortissement fin exercice
Frais préliminaires	**17 800**	**17 800**		**35 600**
Matériel de transport	**323 792**	**41 208**	**350 000**	**15 000**
	5 x 0,5 = 2,5 pts			**2 x 0,25 = 0,5 pt**

Moutamadris.ma

DOSSIER N° 2 : ANALYSE COMPTABLE

1. ANNEXE N° 5 : EXTRAIT DU TABLEAU DE FORMATION DES RÉSULTATS

	Exercice (2017)	
MARGE BRUTE SUR VENTES EN L'ÉTAT	**250 000**	**0,75 pt**
PRODUCTION DE L'EXERCICE	**1 890 000**	**0,75 pt**
CONSOMMATION DE L'EXERCICE	**1 250 000**	**0,75 pt**
VALEUR AJOUTÉE (I + II – III)	**890 000**	**0,75 pt**

2. ANNEXE N° 6 : EXTRAIT DU TABLEAU DE TABLEAU D'EXPLOITATION DIFFÉRENTIEL DE L'EXERCICE 2017

Élément	Calcul	Montant	%
Chiffre d'affaires		**2 000 000**	100
Coût variable : • Achats revendus de marchandises • Achats consommés de matières et fournitures • Autres charges variables • Produits variables	 **230 000** **810 000** 630 000 **370 000**	**1 300 000**	**65**
Marge sur coût variable		**700 000**	**35**
Coût fixe		**409 500**	
Résultat courant		290 500	
	0, 5 x 7 = 3,5 pts		**0, 25 x 2 = 0,5 pt**

3.

a. Chiffre d'affaires pour lequel le résultat courant est nul = $\frac{409\,500}{0,35}$ = 1 170 000 **0,5 x 2 = 1 pt**

b. Date de réalisation du SR = $\frac{1\,170\,000 \times 12}{2\,000\,000}$ = 7,02 mois **0, 25 x 3 = 0,75 pt**

La date de réalisation du seuil de rentabilité est le 01/08/2017. **0,5 pt**

À partir du 01 août 2017, l'entreprise a commencé à réaliser des bénéfices. **1 pt**

c. Indice de sécurité = $\frac{2\,000\,000 - 1\,170\,000}{2\,000\,000}$ x 100 = 41,5% **0, 25 x 3 = 0,75 pt**

L'entreprise peut baisser son chiffre d'affaires de 41,5% sans compromettre sa rentabilité. **1 pt**

4. Interprétation du ratio de financement permanent
Les ressources stables financent la totalité des emplois stables. **1 pt**

5. ANNEXE N° 7 : EXTRAIT DU TABLEAU DES REDRESSEMENTS ET DES RECLASSEMENTS

Éléments	Actif immobilisé	Capitaux propres	DLMT	DCT
Valeurs comptables	**1 129 000**	1 300 000	**380 000**	250 000
Frais préliminaires	**- 53 000**	**- 53 000**		
Titres de participation	**+ 150 000**	**+ 150 000**		
Créances clients	**+ 24 000**			
Fraction d'emprunt			**- 30 000**	**+ 30 000**
Valeurs financières	**1 250 000**	1 397 000	350 000	280 000

10 x 0,5 = 5 pts

6.

a. Fonds de roulement propre = **1 397 000 – 1 250 000 =** 147 000 DH **2 X 0,5 = 1 pt**

b. Interprétation de l'évolution du fonds de roulement propre 2017 par rapport à 2016
Le fonds de roulement propre s'est amélioré de 27 000 DH. Il est passé de 120 000 DH en 2016 à 147 000 DH en 2017. **2 pts**

7.

a. Ratio de solvabilité = $\frac{2\,027\,000}{(350\,000 + 280\,000)}$ = 3,21 **3 X 0,25 = 0,75 pt**

b. Ratio d'autonomie financière = $\frac{1\,397\,000}{(350\,000 + 280\,000)}$ = 2,21 **3 X 0,25 = 0,75 pt**

c. Interprétation
- **L'actif de l'entreprise peut rembourser plus de 3 fois ses dettes.** **0,75 pt**
- **L'entreprise compte plus sur ses capitaux propres que sur les dettes**. **0,75 pt**

PRÉSENTATION DE LA COPIE : 2 PTS

Moutamadris.ma