الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا

الدورة الاستدراكية 2018

-الموضوع-

RS 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 le journal et les tableaux.

DOSSIER N° 1 : TRAVAUX DE FIN D'EXERCICE

La société **SYST-MA** est spécialisée dans le développement et l'installation de systèmes d'information. Son service comptable vous remet les documents et informations suivants afin de réaliser certains travaux d'inventaire au titre de **l'exercice 2017** :

DOCUMENT N° 1 : AMORTISSEMENTS

1. Extraits des plans d'amortissements

Immobilisation : Frais d'augmentation du capital
Valeur d'entrée : 60 000 DH
Date d'engagement : 01/07/2017
Mode d'amortissement : **Constant**
Taux : ?

Période	Valeur nette d'amortissements
2017	48 000

Immobilisation : Brevet (Logiciel)
Valeur d'entrée : ?
Date d'entrée : 20/04/2015
Mode d'amortissement : **Constant**
Taux : 20 %

Période	Amortissements cumulés
2016	113 750

Immobilisation : Mobilier de bureau
Valeur d'entrée : 100 000 DH
Date d'entrée : 01/07/2012
Mode d'amortissement : **Constant**
Taux : 20 %

Période	Amortissements cumulés
2016	90 000

Immobilisation : Matériel informatique
Valeur d'entrée : 450 000 DH
Date d'entrée : 01/02/2012
Mode d'amortissement : **Dégressif ; coefficient : 2**

Période	Taux		Annuité	VNA fin de période
	Dégressif	Constant		
2014	40 %	32,43%	68 400	102 600
2015	40 %	48%	49 248	53 352

2. Cession du mobilier de bureau

Le 17/09/2017, le mobilier a été cédé à crédit pour une valeur de 25 000 DH. **Aucune écriture n'a été passée**.

DOCUMENT N° 2 : PROVISIONS ET AUTRES RÉGULARISATIONS

1. Stocks

a. Extrait de la balance après inventaire au 31/12/2017

N° de compte	Intitulé de compte	Solde débiteur	Solde créditeur
3122	Matières et fournitures consommables	18 000	

b. Information complémentaire

Au 31/12/2017, le stock de matières et fournitures doit faire l'objet d'une provision de 15%.

Moutamadris.ma

2. Créances clients (TVA au taux de 20%)

Client **FADL**	
Créance TTC au 31/12/2017	48 000
Provision 2016	6 000
Observation 2017 : L'entreprise espère récupérer 38 400 DH de la créance.	

Client **RAHIM**	
Créance TTC au 01/01/2017	74 400
Règlements 2017	Néant
Provision 2016	60%
Observation 2017 : Aucun espoir de recouvrement.	

Client **RAZIK**	
Créance TTC au 31/12/2017	54 000
Provision au 31/12/2016	Néant
Observation 2017 : L'entreprise estime qu'il est nécessaire de constituer une provision de 11 250 DH.	

3. Titres et valeurs de placement

a. Composition du portefeuille des titres : 1 000 actions achetées en 2016 au cours de 350 DH.

b. Informations complémentaires :

Provision 2016	**Cours au 31/12/2017**	**Cession du mois de décembre 2017**		
		Nombre	**Prix unitaire**	**Observation**
1,50 DH par action	345	800	352	• Avis de crédit n° 321 **non encore enregistré**. • Commissions : 253 DH TTC. TVA au taux de 10 %.

4. Provisions pour risques (caractère d'exploitation)

Au cours de 2017, l'entreprise a procédé au licenciement de certains salariés. Ces derniers ont intenté une action en justice. Le service contentieux estime le montant des indemnités, à verser dans un délai de 18 mois, à 60 000 DH.

5. Charges et produits (TVA au taux de 20%)

- Des fournitures de bureau non stockées, d'un montant de 650 DH HT, n'ont pas été utilisées.
- L'avoir correspondant à une ristourne de 1 000 DH HT, promise par un fournisseur de fournitures, n'est pas encore reçu.

TRAVAIL À FAIRE

1	**a.** Calculer le taux d'amortissement des frais d'augmentation du capital. **b.** Calculer la valeur d'entrée du brevet.	**1 pt**
2	Compléter le plan d'amortissement du matériel informatique. **Annexe n° 1, page n° 4**	**1 pt**
3	Calculer les dotations aux amortissements de l'exercice 2017.	**1 pt**
4	Passer au journal les écritures de régularisation relatives : **a.** aux dotations aux amortissements de l'exercice 2017 ; **b.** à la cession du mobilier de bureau.	**2,5 pts**
5	Remplir : **a.** l'extrait du tableau des immobilisations autres que financières ; **Annexe n° 2, page n° 4** **b.** l'extrait du tableau des amortissements. **Annexe n° 3, page n° 4**	**0,5 pt**
6	Compléter : **a.** l'état des créances clients ; **Annexe n° 4, page n° 4** **b.** l'état des titres et valeurs de placement. **Annexe n° 5, page n° 4**	**1 pt**
7	Passer au journal toutes les écritures de régularisation relatives : **a.** à la provision du stock ; **b.** aux créances clients ; **c.** aux titres et valeurs de placement ; **justifier par le calcul le résultat sur cession** **d.** aux provisions pour risques et charges ; **e.** aux charges et produits.	**6,25 pts**
8	Répondre par vrai ou faux aux affirmations de **l'annexe n° 6, page n° 4.**	**0,25 pt**

Moutamadris.ma

DOSSIER N° 2 : ANALYSE COMPTABLE

La société **PROPRIO-SA**, spécialisée dans la fabrication et l'importation de produits d'hygiène, vous remet des documents et informations afin de réaliser certains travaux d'analyse comptable au titre de **l'exercice 2017**.

DOCUMENT N° 1 : DONNÉES FINANCIÈRES

1. Extrait du passif du bilan comptable au 31/12/2017

PASSIF	MONTANT
Capitaux propres	2 240 000
Dettes de financement	300 000
Provisions durables pour risques et charges **(*)**	90 000

(*) : il s'agit de provisions pour risques

2. Extrait du tableau des redressements et reclassements : Annexe n° 7, page n° 5

3. Indicateurs financiers

- Fonds de roulement liquidité de l'exercice 2016 : 433 000 DH.
- Valeur financière des dettes à court terme de l'exercice 2017 : 276 000 DH.

DOCUMENT N° 2 : DONNÉES DE L'EXPLOITATION

1. Extrait du compte de produits et charges **Exercice du 01/01/2017 au 31/12/2017**

Ventes de marchandises (en l'état)	500 000
Ventes de biens et services produits	2 000 000
Autres produits d'exploitation	32 000
Autres charges d'exploitation	16 000
Dotations d'exploitation	105 000
RÉSULTAT D'EXPLOITATION	400 000
RÉSULTAT FINANCIER	-
RÉSULTAT NON COURANT	150 000
IMPÔTS SUR LES RÉSULTATS	85 000

2. Extrait du tableau des provisions **Exercice du 01/01/2017 au 31/12/2017**

	Dotations		Reprises
	d'exploitation	non courantes	non courantes
Provisions pour dépréciation de l'actif immobilisé	-	100 000	80 000
Provisions pour dépréciation de l'actif circulant	9 000	-	-
Autres provisions pour risques et charges	7 000	-	-

3. Autres informations

- Les dotations d'exploitation aux amortissements de l'exercice 2017 sont de 89 000 DH.
- Les dividendes distribués en 2017 s'élèvent à 362 000 DH.
- Le taux de la marge sur coût variable est de 50%.
- L'entreprise ferme pendant le mois d'avril pour congé annuel.

TRAVAIL À FAIRE

1	Compléter l'extrait du tableau des redressements et reclassements. **Annexe n° 7, page n° 5**	**0,5 pt**
2	**a.** Calculer le fonds de roulement liquidité 2017. **b.** Interpréter son évolution par rapport à 2016.	**0,75 pt**
3	Calculer et interpréter : **a.** le ratio d'autonomie financière ; **b.** le ratio de solvabilité.	**1,5 pt**
4	Calculer le montant : **a.** du résultat courant ; **b.** du résultat net de l'exercice.	**0,5 pt**
5	Compléter : **a.** l'extrait du tableau de formation des résultats ; **Annexe n° 8, page n° 5** **b.** l'extrait du tableau de la capacité d'autofinancement. **Annexe n° 9, page n° 5**	**0,75 pt**
6	**a.** Calculer le montant du coût variable. **b.** Remplir le tableau d'exploitation différentiel simplifié. **Annexe n° 10, page n° 5**	**1 pt**
7	**a.** Calculer et interpréter le seuil de rentabilité. **b.** Déterminer et interpréter sa date de réalisation.	**1 pt**

Moutamadris.ma

ANNEXES À REMPLIR ET À RENDRE OBLIGATOIREMENT AVEC LA COPIE

ANNEXE N° 1 : EXTRAIT DU PLAN D'AMORTISSEMENT DU MATÉRIEL INFORMATIQUE

Période	Base de calcul	Taux			Annuité	Amortissements cumulés	VNA fin de période
		dégressif	constant	retenu			
2016		40%					
2017	102 600	40%					

ANNEXE N° 2 : 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
Mobilier, matériel de bureau et aménagements divers				

ANNEXE N° 3 : 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'amortissements fin exercice
Mobilier, matériel de bureau et aménagements divers				

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

Client	Créance HT au 31/12/2017	Provision 2017	Provision 2016	Dotation	Reprise	Créance irrécouvrable HT
FADL						
RAHIM						
RAZIK						
			Total			

ANNEXE N° 5 : ÉTAT DES TITRES ET VALEURS DE PLACEMENT

Titre	Nombre	Provision 2017	Provision 2016	Ajustement	
				Dotation	Reprise
Actions cédées					
Actions conservées					

ANNEXE N° 6 : AFFIRMATIONS

	Vrai	Faux
La tenue du livre d'inventaire est facultative.		
L'amortissement est une dépréciation incertaine.		
La provision pour risques permet de constater la dépréciation d'un élément du passif du bilan.		
Le solde créditeur d'un compte de variation des stocks correspond à une variation négative.		

Moutamadris.ma

ANNEXES À REMPLIR ET À RENDRE OBLIGATOIREMENT AVEC LA COPIE

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

Élément	Montant	Actif immobilisé	Capitaux propres	Dettes à long et moyen terme
Valeurs comptables		1 639 000		
Stock outil	60 000			
Augmentation de la valeur des titres de participation	15 000			
Provision durable pour risque devenue sans objet (Impôt sur les sociétés au taux de 20%)	80 000			
Augmentation de la provision sur le fonds commercial	30 000			
Dividendes à distribuer dans quatre mois	325 000			
Valeurs financières				

ANNEXE N° 8 : EXTRAIT DU TABLEAU DE FORMATION DES RÉSULTATS (T.F.R.)

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

Excédent brut d'exploitation (EBE) ou insuffisance brute d'exploitation (IBE)	
Autres produits d'exploitation	
Autres charges d'exploitation	
Reprises d'exploitation	–
Dotations d'exploitation	
Résultat d'exploitation (+ ou -)	

ANNEXE N° 9 : EXTRAIT DU TABLEAU DE LA CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT (C.A.F.)

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

Résultat net de l'exercice	
Dotations d'exploitation	
Dotations non courantes	
Reprises d'exploitation	–
Reprises non courantes	
Produits des cessions d'immobilisations	75 000
Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées	50 000
CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT(C.A.F.)	
Distribution de bénéfices	
AUTOFINANCEMENT	

ANNEXE N° 10 : TABLEAU D'EXPLOITATION DIFFÉRENTIEL SIMPLIFIÉ

Élément	Montant	%
Chiffre d'affaires		
Coût variable		
Marge sur coût variable		
Coût fixe		
Résultat courant		

Moutamadris.ma

EXTRAIT DE LA LISTE DES COMPTES DU PLAN COMPTABLE GÉNÉRAL MAROCAIN

Classe 1 : Comptes de financement permanent	
11	**Capitaux propres**
111	**Capital social ou personnel**
1111	Capital social
14	**Dettes de financement**
148	**Autres dettes de financement**
1481	Emprunts auprès des établissements de crédit
15	**Provisions durables pour risques et charges**
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**
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
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)
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
3122	Matières et fournitures consommables
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
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**
6133	Entretien et réparations
6134	Primes d'assurances
6141	Études, recherches et documentation
6142	Transport
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
61922	D.E.A des brevets, marques, droit et valeurs similaires
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 aux PPD 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	Dotations d'exploitation aux provisions 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
6386	Escomptes accordés
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**
6512	V.N.A. des immobilisations incorporelles 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**
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
718	**Autres produits d'exploitation**
7182	Revenus des immeubles non affectés à l'exploitation
719	**Reprises d'exploitation ; Transferts de charges**
7194	Reprises sur P.P.D des immobilisations
7195	Reprises sur provisions pour risques et charges
7196	Reprises sur P.P.D 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 الاستدراكية 2018

-عناصر الإجابة-

RR 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 أوالمسلك

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. Calcul du taux d'amortissement des frais d'augmentation du capital

$Cumul_{2017}$ = **60 000 – 48 000** = 12 000

60 000 x $\frac{t}{100}$ = 12 000 ➔ t = 20% **6 x 0,25 = 1,5 pt**

b. Détermination de la valeur d'entrée du brevet

$Cumul_{2016}$ = **VE x 20% x $\frac{21}{12}$ = 113 750**

VE = 325 000 **5 x 0,5 = 2,5 pts**

2. ANNEXE N° 1 : EXTRAIT DU PLAN D'AMORTISSEMENT DU MATÉRIEL INFORMATIQUE

Période	Base de calcul	Taux			Annuité	Amortissements cumulés	VNA fin de période
		Dégressif	constant	retenu			
2016	**102 600**	40%	**48%**	**48%**	**49 248**	**445 896**	**4 104**
2017	102 600	40%	48%	48%	**4 104**	**450 000**	**0**
	7 x 0,5 = 3,5 pts						**2 x 0,25 = 0,5 pt**

3. Dotations aux amortissements de l'exercice 2017

Dotation des frais d'augmentation du capital	= **60 000 x 20 %** = 12 000	**2 x 0,5 = 1 pt**
Dotation des brevets	= **325 000 x 20%** = 65 000	**2 x 0,5 = 1 pt**
Dotation du mobilier de bureau	= **100 000 x 20% x 6/12** = 10 000	**3 x 0,5 = 1,5 pt**
Dotation du matériel informatique	= **4 104** d'après le plan d'amortissement	**0,5 pt**

4. Écritures de régularisation

a. Dotations aux amortissements

31/12

6191	DEA de l'immobilisation en non-valeurs	12 000	
6192	DEA des immobilisations incorporelles	65 000	
6193	DEA des immobilisations corporelles	14 104	
28113	Amortissements des frais d'augmentation du capital		12 000
2822	Amortissements des brevets, marques droits et valeurs similaires		65 000
28351	Amortissements du mobilier de bureau		10 000
28355	Amortissements du matériel informatique		4 104
	Dotations de l'exercice 2017 **22 x 0,25 = 5,5 pts**		

Moutamadris.ma

b. Cession du mobilier de bureau

31/12

3481	Créances sur cessions d'immobilisations	25 000	
7513	PC des immobilisations corporelles		25 000
	Constatation de la cession		
	31/12		
28351	Amortissements du mobilier de bureau	100 000	
2351	Mobilier de bureau		100 000
	Sorite du mobilier cédé		
	10 x 0,25 = 2,5 pts	**4 x 0,5 = 2 pts**	

5.

a. ANNEXE N° 2 : 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
Mobilier, matériel de bureau et aménagements divers	**550 000**	**-**	**100 000**	**450 000**
	3 x 0,25 = 0,75 pt			

b. ANNEXE N° 3 : 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'amortissements fin exercice
Mobilier, matériel de bureau et aménagements divers	**535 896**	**14 104**	**100 000**	**450 000**
	0,5 pt	**3 x 0,25 = 0,75 pt**		

6.

a. ANNEXE N° 4 : ÉTAT DES CRÉANCES CLIENTS

Client	Créance HT au 31/12/2017	Provision 2017	Provision 2016	Dotation	Reprise	Créance irrécouvrable HT
FADL	**40 000**	**8 000**	**6 000**	**2 000**		
RAHIM	**62 000**	**-**	**37 200**		**37 200**	**62 000**
RAZIK	**45 000**	**11 250**	**-**	**11 250**		
			Total	13 250	37 200	
11 x 0,25 = 2,75 pts						

b. ANNEXE N° 5 : ÉTAT DES TITRES ET VALEURS DE PLACEMENT

Titre	Nombre	Provision 2017	Provision 2016	Ajustement	
				Dotation	Reprise
Actions cédées	800	**-**	**1 200**		**1 200**
Actions conservées	200	**1 000**	**300**	**700**	
	5 x 0,25 = 1,25 pt				

7.

a. Provision du stock

31/12

6196	DEP aux P.P.D. de l'actif circulant	2 700	
3912	P.P.D. des matières et fournitures		2 700
	Dotation 2017 **7 x 0,25 = 1,75 pt**		

Moutamadris.ma

b. Créances clients

31/12

3424	Clients douteux ou litigieux	54 000	
3421	Clients		54 000
	Reclassement de la créance sur le client RAZIK **7 x 0,25 = 1,75 pt**		
	d°		
6196	D.E.P.P.D.de l'actif circulant	13 250	
3942	P.P.D. des clients et comptes rattachés		13 250
	Dotation 2017 **7 x 0,25 = 1,75 pt**		
	d°		
6182	Pertes sur créances irrécouvrables	62 000	
4455	État, TVA facturée	12 400	
3424	Clients douteux ou litigieux		74 400
	Perte de la créance sur le client RAHIM **10 x 0,25 = 2,5 pt**		
	d°		
3942	P.P.D. des clients et comptes rattachés	37 200	
7196	Reprises sur P.P.D. de l'actif circulant		37 200
	Reprise 2017 **7 x 0,25 = 1,75 pt**		

c. Titres et valeurs de placement

31/12

6394	Dotations aux PPD des TVP	700	
3950	PPD des TVP		700
	Dotation 2017 **7 x 0,25 = 1,75 pt**		
	d°		
3950	P.P.D. des TVP	1 200	
7394	Reprises sur P.P.D. des TVP		1 200
	Reprises 2017 **7 x 0,25 = 1,75 pt**		
	d°		
5141	Banques (SD)	281 347	
6147	Services bancaires	230	
3455	État TVA récupérable	23	
7385	Produits nets sur cession de TVP		1 600
3500	Titres et valeurs de placement		280 000
	Avis de crédit n° 321 **16 x 0,25 = 4 pts**		
	Résultat sur cession = (352 – 350) x 800 = 1 600 **0,25 pt**		

d. Provision pour risques

31/12

6195	Dotations d'exploitation aux provisions pour risques et charges	60 000	
1511	Provisions pour litiges		60 000
	Dotation 2017 **7 x 0,5 = 3,5 pts**		

e. Régularisation des charges

31/12

3491	Charges constatées d'avance	650	
61254	Achats de fournitures de bureau		650
	Fournitures non utilisées **7 x 0,25 = 1,75 pt**		
3417	RRR à obtenir – Avoirs non encore reçus	1 200	
6129	RRR obtenus sur achats consommés de matières et fournitures		1 000
3458	État autres comptes débiteurs		200
	Ristourne promise **10 x 0,25 = 2,5 pts**		

8. ANNEXE N° 6 : QUESTIONS À CHOIX MULTIPLES

	Vrai	Faux
La tenue du livre d'inventaire est facultative.		X
L'amortissement est une dépréciation incertaine.		X
La provision pour risques permet de constater la dépréciation d'un élément du passif.		X
Le solde créditeur d'un compte de variation des stocks correspond à une variation négative.		X
4 x 0,25 = 1 pt		

Moutamadris.ma

DOSSIER N° 2 : ANALYSE COMPTABLE

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

Éléments	Montants	Actif immobilisé	Capitaux propres	Dettes à long et moyen terme
Valeurs comptables		1 639 000	2 240 000	390 000
Stock outil	60 000	**60 000**		
Augmentation de la valeur des titres de participation	15 000	**15 000**	**15 000**	
Provision pour charges à répartir devenue sans objet	80 000		**64 000**	**- 80 000**
Augmentation de la provision sur le fonds commercial	30 000	**- 30 000**	**- 30 000**	
Dividendes à distribuer dans quatre mois	325 000		**- 325 000**	
Valeurs financières		1 684 000	1 964 000	310 000
		8 x 0,25 = 2 pts		

2.

a. FRL = (1 964 000 + 310 000) – 1 684 000 = 590 000 **4 x 0,5 = 2 pts**

b. Une amélioration du fonds de roulement 2017 par rapport à 2016 d'une valeur de 157 000 DH **1 pt**

3. Ratios

a. Ratio d'autonomie financière = $\frac{\mathbf{1\,964\,000}}{\mathbf{(310\,000 + 276\,000)}}$ = 3,35 **3 x 0,5 = 1,5 pt**

L'entreprise se finance à majorité par ses capitaux propres. **1 pt**

b. Ratio de solvabilité = $\frac{\mathbf{(1\,964\,000 + 310\,000 + 276\,000)}}{\mathbf{(310\,000 + 276\,000)}}$ = 4,35 **5 x 0,5 = 2,5 pts**

L'entreprise est capable de rembourser ses dettes. **1 pt**

4.

a. Résultat courant = **400 000** **0,5 pt**

b. Résultat net de l'exercice = **400 000 + 150 000 – 85 000** = 465 000 **3 x 0,5 = 1,5 pt**

5.

a. ANNEXE N° 8 : EXTRAIT DU TABLEAU DE FORMATION DES RÉSULTATS (TFR)

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

Excédent brut d'exploitation (EBE) ou insuffisance brute d'exploitation (IBE)	**489 000**
Autres produits d'exploitation	**32 000**
Autres charges d'exploitation	**16 000**
Reprises d'exploitation ; transferts de charges	**-**
Dotations d'exploitation	**105 000**
Résultat d'exploitation (+ ou -)	**400 000**

5 x 0,25 = 1,25 pt

b. ANNEXE N° 9 : EXTRAIT DU TABLEAU DE LA CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT (CAF)

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

Résultat net de l'exercice	**465 000**	
Dotations d'exploitation	**89 000**	
Dotations non courantes	**100 000**	
Reprises d'exploitation	**-**	
Reprises non courantes	**80 000**	
Produits des cessions d'immobilisations	75 000	
Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées	50 000	
CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT(CAF)	**549 000**	
Distribution de bénéfices	**362 000**	
AUTOFINANCEMENT	**187 000**	

7 x 0,25 = 1,75 pt

Moutamadris.ma

6.

a. Coût variable

Coût variable **= 2 500 000 x 50 %** = 1 250 000 **2 x 0,25 = 0,5 pt**

b. ANNEXE N° 7 : TABLEAU D'EXPLOITATION DIFFÉRENTIEL SIMPLIFIÉ

Élément	Montant	%	
Chiffre d'affaires	**2 500 000**	**100 %**	**2 x 0,5 = 1 pt**
Coût variable	**1 250 000**	**50 %**	**2 x 0,5 = 1 pt**
Marge sur coût variable	**1 250 000**	50 %	**0,5 pt**
Coût fixe	**850 000**		**0,5 pt**
Résultat courant	**400 000**		**0,5 pt**

7.

a. Seuil de rentabilité

Seuil de rentabilité **= 850 000 / 0,5 =** 1 700 000 **0,5 x 2 = 1 pt**

1 700 000 est le chiffre d'affaire critique pour lequel le résultat courant est nul **1 pt**

b. Date de réalisation du seuil de rentabilité

Point mort = $\frac{\mathbf{1\,700\,000 \times 11}}{\mathbf{2\,500\,000}}$ = 7,48 mois **0,25 x 3 = 0,75 pt**

Le seuil de rentabilité a été atteint le 15/09/2017 **0,25 pt**

C'est à partir du 15/09/2017 que l'entreprise a commencé à réaliser des bénéfices. 1 pt

PRÉSENTATION DE LA COPIE : 2 PTS

Moutamadris.ma