

**الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا**  
الدورة العادية 2017  
- الموضوع -



**المركز الوطني للتقويم والامتحانات والتوجيه**

NS 50

<b>3</b>	مدة الإنجاز	<b>المحاسبية</b>	<b>المادة</b>
<b>4</b>	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, aérer le texte, numérotter les réponses, encadrer les résultats et utiliser la règle pour tout tracé (journal, comptes, schémas, tableaux, ...etc.).

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

L'entreprise « **GOÛT ET DÉLICE** », spécialisée dans la production des gâteaux, met à votre disposition les informations et documents ci-dessous pour effectuer certains travaux d'inventaire relatifs à l'exercice 2016.

**DOCUMENT N° 1 : AMORTISSEMENTS**

**1. Extraits des fiches d'immobilisations**

Frais d'augmentation du capital		Matériel et outillage		Matériel de transport	
Date d'entrée	06/11/2016	Date d'entrée	26/09/2013	Date d'entrée	08/05/2011
Valeur d'entrée	37 500 DH	Valeur d'entrée	1 200 000 DH	Valeur d'entrée	240 000 DH
Mode d'amortissement	Constant	Mode d'amortissement	Dégressif ; coefficient : 3	Mode d'amortissement	Constant
Taux constant	20%	Taux constant	10%	Taux constant	20%

**2. Extrait du plan d'amortissement du matériel et outillage : Annexe n° 1 ; page n° 4**

**3. Cession du matériel de transport**

Le 06/10/2016, le matériel de transport a été cédé à crédit au prix de 70 000 DH. **Aucune écriture comptable n'a été enregistrée.**

**4. Extrait du tableau des amortissements : Annexe n° 2 ; page n° 4**

**DOCUMENT N° 2 : PROVISIONS POUR DÉPRÉCIATION ET RÉGULARISATION DES STOCKS**

**1. Titres et valeurs de placement**

Situation au 31/12/2015	Cession de l'exercice 2016	Situation au 31/12/2016
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Nombre de titres : 1 000</li> <li>• Prix d'achat unitaire : 900 DH</li> <li>• Cours boursier : 750 DH</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Nombre de titres cédés : 300</li> <li>• Résultat sur cession : moins-value globale de 51 000 DH</li> <li>• Commissions bancaires HT : 8 DH par titre</li> <li>• Taux de TVA : 10 %</li> <li>• Avis de crédit n° 793 : <b>non encore enregistré</b></li> </ul>	Cours boursier : 700 DH

## 2. Stock de produits finis

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

Actif	Brut	Amortissements et provisions	Net
Produits finis	200 000	-	200 000

### b. Extrait du bilan au 31/12/2016

Actif	Brut	Amortissements et provisions	Net
Produits finis	160 000	50 000	110 000

## 3. Créances clients : TVA au taux de 20 %

### a. Situation avant inventaire au 31/12/2016

Extrait de la balance avant inventaire au 31/12/2016				Observation
N°	Intitulé de compte	Solde		
		Débit	Crédit	
3421	Clients	102 000		<ul style="list-style-type: none"> <li>• SOUFIANE : 60 000 DH TTC</li> <li>• JALAL : 42 000 DH TTC</li> </ul>
3424	Clients douteux ou litigieux	33 600		Créance TTC sur le client SALIM
3942	P.P.D des clients et comptes rattachés		13 100	-

### b. Données de l'inventaire au 31/12/2016

L'entreprise :

- considère le client SOUFIANE totalement insolvable ;
- pense récupérer 80 % de la créance sur le client JALAL ;
- estime la provision à 45 % de la créance sur le client SALIM.

## DOCUMENT N° 3 : PROVISIONS POUR CHARGES

Extrait de la balance avant inventaire au 31/12/2016				Observation
N°	Intitulé de compte	Solde		
		débit	crédit	
1555	Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices		390 000	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Cette provision est destinée à couvrir des frais d'entretien et de réparation du matériel et outillage. L'entreprise avait décidé de répartir le coût estimé de l'opération sur les exercices 2014, 2015, 2016 et 2017.</li> <li>• Caractère de la provision : courant</li> </ul>

## DOCUMENT N° 4 : RÉGULARISATION DES CHARGES ET PRODUITS

- Le 29/12/2016, une agence de publicité a facturé à l'entreprise un spot publicitaire pour un prix de 60 000 DH hors taxes. Le tournage du spot aura lieu en janvier 2017. TVA au taux de 20%.
- La facture de l'entreprise « **NADAF** » relative à l'emploi de personnel intérimaire durant les deux derniers mois de l'année 2016 n'est pas encore parvenue. Montant estimé : 10 200 DH TTC. TVA au taux de 20 %.

## TRAVAIL À FAIRE

1	<b>a.</b> Calculer le cumul d'amortissements du matériel de transport au 31/12/2015. <b>b.</b> Compléter l'extrait du plan d'amortissement du matériel et outillage. <b>Annexe n° 1 ; page n° 4</b> <b>c.</b> Calculer les dotations aux amortissements de l'exercice 2016.	1,5 pt
2	Passer au journal les écritures de régularisation relatives : <b>a.</b> aux dotations aux amortissements de l'exercice 2016 ; <b>b.</b> à la cession du matériel de transport. <b>Justifier par les calculs</b>	2 pt
3	Compléter l'extrait du tableau des amortissements. <b>Annexe n° 2 ; page n° 4</b>	0,5 pt
4	<b>a.</b> Compléter l'état des titres et valeurs de placement. <b>Annexe n° 3 ; page n° 4</b> <b>b.</b> Passer au journal les écritures de régularisation relatives aux titres et valeurs de placement. <b>c.</b> Calculer le prix unitaire de cession des titres et valeurs de placement.	2,5 pt
5	Remplir l'extrait du bilan. <b>Annexe n° 4 ; page n° 4</b>	0,5 pt
6	<b>a.</b> Calculer la variation des stocks de produits finis et donner sa signification. <b>b.</b> Reconstituer toutes les écritures de régularisation relatives aux stocks passés au 31/12/2016.	1,25 pt
7	<b>a.</b> Compléter l'état des créances clients. <b>Annexe n° 5 ; page n° 4</b> <b>b.</b> Passer au journal toutes les écritures de régularisation relatives aux créances clients.	2,5 pt
8	<b>a.</b> Calculer le coût estimé de l'opération, objet de la provision pour charges à répartir. <b>b.</b> Passer au journal l'écriture de régularisation nécessaire.	1 pt
9	Passer au journal les écritures de régularisation relatives aux charges et produits.	1,25 pt

**DOSSIER N° 2 : ANALYSE COMPTABLE**

L'entreprise « **PAPIEROO-SA** », spécialisée dans la commercialisation de toutes sortes de papier, met à votre disposition les documents suivants afin d'effectuer certains travaux d'analyse comptable relatifs à l'**exercice 2016**.

**DOCUMENT N°1 : DONNÉES FINANCIÈRES**

**1. Informations relatives à certains postes de l'actif du bilan au 31/12/2016**

ACTIF	Brut	Amortissements et provisions	Net	Observation 2016
Frais préliminaires	12 500	2 500	10 000	Il s'agit des frais d'augmentation du capital.
Marchandises	54 000	4 000	50 000	Le stock outil représente 15%.
Titres et valeurs de placement	17 500	5 000	12 500	<ul style="list-style-type: none"> <li>• TVP difficilement négociables : 5 000 DH ;</li> <li>• TVP facilement cessibles : 2 500 DH.</li> </ul>

**2. Informations relatives à certains postes du passif du bilan au 31/12/2016**

PASSIF	Montant	Observation 2016
Résultat net de l'exercice	50 000	L'entreprise envisage de distribuer 30% du résultat avant le 31/05/2017.
Autres dettes de financement	51 561	Une fraction d'emprunt de 9 000 DH est remboursable le 30/06/2017.

**3. Autre information de l'exercice 2016**

Le fonds commercial créé par l'entreprise est d'une valeur de 150 000 DH.

**DOCUMENT N° 2 : DONNÉES D'EXPLOITATION**

**1. Extrait du tableau de formation des résultats : Annexe n° 8 ; page n° 5**

**2. Dotations et reprises extraites de la balance après inventaire au 31/12/2016**

N°	Intitulé du compte	Solde débiteur	Solde créditeur
6191	Dotations d'exploitation aux amortissements de l'immobilisation en non-valeurs	2 500	
6193	Dotations d'exploitation aux amortissements des immobilisations corporelles	40 000	
6196	Dotations d'exploitation aux provisions pour dépréciation de l'actif circulant	7 500	
6394	Dotations aux provisions pour dépréciation des titres et valeurs de placement	4 000	
65955	Dotations non courantes aux provisions pour risques et charges durables	16 000	
7196	Reprises sur provisions pour dépréciation de l'actif circulant		9 700
7392	Reprises sur provisions pour dépréciation des immobilisations financières		7 000

**3. Autres informations**

Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées	32 500 DH
Produits des cessions d'immobilisations	40 000 DH
Charges variables autres que les achats revendus des marchandises et les achats consommés de matières et fournitures	85 000 DH
Autres produits variables	-
Les ventes de l'entreprise sont réparties régulièrement sur les 12 mois de l'année.	

**TRAVAIL À FAIRE**

<b>1</b>	<b>a.</b> Compléter l'extrait du tableau des redressements et des reclassements. <b>Annexe n° 6 ; page n° 4</b> <b>b.</b> Calculer le fonds de roulement liquidité. <b>c.</b> Calculer le ratio d'autonomie financière. <b>d.</b> Interpréter le fonds de roulement liquidité et le ratio d'autonomie financière.	<b>2 pt</b>
<b>2</b>	Cocher la bonne réponse. <b>Annexe n° 7 ; page n° 5</b>	<b>0,75 pt</b>
<b>3</b>	Compléter : <b>a.</b> l'extrait du tableau de formation des résultats ; <b>Annexe n° 8 ; page n° 5</b> <b>b.</b> l'extrait du tableau de la capacité d'autofinancement. <b>Annexe n° 9 ; page n° 5</b>	<b>1,5 pt</b>
<b>4</b>	<b>a.</b> Calculer le coût variable. <b>b.</b> Présenter le tableau d'exploitation différentiel simplifié.	<b>1 pt</b>
<b>5</b>	<b>a.</b> Calculer le seuil de rentabilité. <b>b.</b> Déterminer la date de réalisation du seuil de rentabilité. <b>c.</b> Calculer l'indice de sécurité. <b>d.</b> Interpréter le seuil de rentabilité et l'indice de sécurité.	<b>1,25 pt</b>

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

**ANNEXE N° 1 : EXTRAIT DU PLAN D'AMORTISSEMENT DU MATÉRIEL ET OUTILLAGE**

Période	Base de calcul	Taux			Annuité	Amortissements cumulés	V.N.A en fin de période
		dégressif	constant	retenu			
2016	529 200						

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

Élément	Cumul début d'exercice	Dotations de l'exercice	Amortissements sur immobilisations sorties	Cumul d'amortissement fin d'exercice
Frais préliminaires				
Installations techniques, matériel et outillage	670 800			
Matériel de transport				

**ANNEXE N° 3 : ÉTAT DES TITRES ET VALEURS DE PLACEMENT (TVP)**

Nature	Nombre	Provision		Ajustement	
		2016	2015	Dotations	Reprise
TVP cédés					
TVP non cédés					

**ANNEXE N° 4 : EXTRAIT DU BILAN AU 31/12/2016**

Actif	Brut	Amortissements et provisions	Net
Installations techniques, matériel et outillage			
Titres et valeurs de placement			

**ANNEXE N° 5 : ÉTAT DES CRÉANCES CLIENTS (TVA au taux de 20%)**

Client	Créance HT au 31/12/2016	Provision		Ajustement		Créance irrécouvrable HT
		2016	2015	Dotations	Reprise	
SOUFIANE						
JALAL						
SALIM						

**ANNEXE N° 6 : EXTRAIT DU TABLEAU DES REDRESSEMENTS ET RECLASSEMENTS DE L'EXERCICE 2016**

	Actif immobilisé	Créances	Trésorerie-actif	Capitaux propres	D L M T	D C T
Valeurs comptables	325 500	70 000	40 000		92 000	143 500
Valeurs financières				375 000		

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

**ANNEXE N°7 : QUESTIONS À CHOIX MULTIPLES (QCM)**

Le ratio de solvabilité permet de mesurer la capacité de l'entreprise à		financer son actif immobilisé.
		rembourser ses dettes.
		rembourser ses dettes à long terme.
Le fonds de roulement propre sert à financer		les capitaux propres.
		les emplois stables.
		l'actif circulant.
Le ratio de trésorerie générale mesure la capacité de l'entreprise à rembourser ses dettes à court terme par		son actif circulant hors trésorerie.
		son actif circulant.
		sa trésorerie.

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

	Exercice 2016
Ventes de marchandises	625 000
Achats revendus de marchandises	400 000
<b>MARGE BRUTE SUR VENTES EN L'ÉTAT</b>	.....
<b>PRODUCTION DE L'EXERCICE</b>	-
<b>CONSOMMATION DE L'EXERCICE</b>	.....
• Achats consommés de matières et fournitures	40 000
• Autres charges externes	45 000
<b>VALEUR AJOUTÉE</b>	.....
Subventions d'exploitation	-
Impôts et taxes	7 500
Charges de personnel	34 700
<b>EXCÉDENT BRUT D'EXPLOITATION</b>	.....
Autres produits d'exploitation	-
Autres charges d'exploitation	6 000
Reprises d'exploitation	9 700
Dotations d'exploitation	50 000
<b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION (+ ou -)</b>	.....
<b>RÉSULTAT FINANCIER</b>	.....
<b>RÉSULTAT COURANT (+ ou -)</b>	<b>+ 45 000</b>

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

Bénéfice	+ 50 000
Dotations d'exploitation	
Dotations financières	
Dotations non courantes	
Reprises d'exploitation	
Reprises financières	
Reprises non courantes	
Produits des cessions d'immobilisations	
Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées	
<b>CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT (C.A.F)</b>	

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

Classe 1 : Comptes de financement permanent	
<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
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

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
4502	Provisions pour garanties données aux clients

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

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

<b>Classe 6 : Comptes de charges</b>	
<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>
6133	Entretien et réparations
6134	Primes d'assurances
6135	Rémunérations du personnel extérieur à l'entreprise
61352	Rémunérations du personnel intérimaire
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
<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

<b>Classe 6 (suite)</b>	
<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

<b>Classe 7 : Comptes de produits</b>	
<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>714</b>	<b>Immobilisations produites par l'entreprise pour elle-même</b>
<b>716</b>	<b>Subventions d'exploitation</b>
<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

الصفحة 1 5	<p>الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا</p> <p>الدورة العادية 2017</p> <p>- عناصر الإجابة -</p>	<p>المملكة المغربية</p> <p>وزارة التربية الوطنية</p> <p>والتكوين المهني</p> <p>والتعليم العالي والبحث العلمي</p> <p>المركز الوطني للتقويم والامتحانات والتوجيه</p>
★	NR 50	

3	مدة الإنجاز	المحاسبه	المادة
4	المعامل	شعبة علوم الاقتصاد والتدبير مسلك العلوم الاقتصادية	الشعبة أو المسلك

### CORRIGÉ INDICATIF SUR 80 POINTS

Note : le correcteur est prié de :

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

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

1.

a. Cumul d'amortissements du matériel de transport au 31/12/2015

$$240\ 000 \times 20\% \times 56/12 = 224\ 000$$

$$4 \times 0,25 = 1 \text{ pt}$$

b. Annexe n° 1 : Extrait du plan d'amortissement du matériel et outillage

Période	Base de calcul	Taux			Annuité	Amortissements cumulés	V.N.A en fin de période
		dégressif	constant	retenu			
2016	529 200	30%	13,04%	30%	158 760	829 560	370 440
$6 \times 0,5 = 3 \text{ pt}$							

c. Calcul des dotations aux amortissements de l'exercice 2016

$$\text{Dotation des frais d'augmentation du capital} = 37\ 500 \times 20\% = 7\ 500$$

$$2 \times 0,25 = 0,5 \text{ pt}$$

$$\text{Dotation du matériel de transport} = 240\ 000 \times 20\% \times 4/12 = 16\ 000$$

$$3 \times 0,25 = 0,75 \text{ pt}$$

$$\text{Dotation du matériel et outillage} = 158\ 760 \text{ d'après le plan comptable}$$

$$0,75 \text{ pt}$$

2. Écritures de régularisation

a. Dotations aux amortissements

		31/12		
6191	DEA de l'immobilisation en non-valeurs	7 500		
6193	DEA des immobilisations corporelles	174 760		
28113	Amortissements des frais d'augmentation du capital		7 500	
28332	Amortissements du matériel et outillage		158 760	
2834	Amortissements du matériel de transport		16 000	
<b>Dotations de l'exercice 2015</b>		<b>16 x 0,25 = 4 pt</b>		

b. Cession du matériel de transport

		31/12		
3481	Créances sur cessions d'immobilisations	70 000		
7513	Produits des cessions des immobilisations corporelles		70 000	
<b>Cession du matériel de transport</b>		<b>7 x 0,25 = 1,75 pt</b>		
2834	Amortissements du matériel de transport	240 000		
2340	Matériel de transport		240 000	
<b>Sortie du véhicule cédé</b>		<b>7 x 0,25 = 1,75 pt</b>		

$$\text{Cumul d'amortissement} = 240\ 000 \times 20\% \times 60/12 = 240\ 000 \quad 0,5 \text{ pt}$$

$$\text{ou bien Cumul d'amortissement} = 224\ 000 + 16\ 000 = 240\ 000$$



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

Élément	Cumul début d'exercice	Dotation de l'exercice	Amortissements sur immobilisations sorties	Cumul d'amortissement fin d'exercice
Frais préliminaires	-	7 500		7 500
Installations techniques, matériel et outillage	670 800	158 760	-	829 560
Matériel de transport	224 000	16 000	240 000	-
	<b>0,5 pt</b>		<b>6 x 0,25 = 1,5</b>	

**4. Titres et valeurs de placement**
**a. ANNEXE N° 3 : État des titres et valeurs de placement (TVP)**

Nature	Nombre	Provision		Ajustement	
		2016	2015	Dotation	Reprise
T.V.P cédés	300	-	45 000		45 000
T.V.P non cédés	700	140 000	105 000	35 000	
					<b>7 x 0,25 = 1,75 pt</b>

**b. Écritures comptables**

		31/12		
6394	Dotations aux PPD des titres et valeurs de placement		35 000	
3950	PPD des titres et valeurs de placement			35 000
	<b>Constatation de la provision d°</b>			
		<b>7 x 0,25 = 1,75 pt</b>		
3950	P.P.D. des TVP		45 000	
7394	Reprises sur P.P.D. des TVP			45 000
	<b>Annulation de la provision d°</b>			
		<b>7 x 0,25 = 1,75 pt</b>		
5141	Banques		216 360	
6147	Services bancaires		2 400	
34552	État, TVA récupérable sur les charges		240	
6385	Charges nettes sur cessions de titres et valeurs de placement		51 000	
3500	Titres et valeurs de placement			270 000
	<b>Cession de 300 actions</b>			
		<b>16 x 0,25 = 4 pt</b>		

**c. Prix de cession unitaire = (216 360 + 2 640) / 300 = 730**
**3 x 0,25 = 0,75 pt**
**5.**
**ANNEXE N° 4 : EXTRAIT DU BILAN AU 31/12/2016**

Actif	Brut	Amortissements et provisions	Net
Installations techniques, matériel et outillage	1 200 000	829 560	370 440
Titres et valeurs de placement	630 000	140 000	490 000
		<b>4 x 0,5 = 2 pt</b>	

**6. Stocks**
**a. Variation des stocks**

 Variation des stocks des produits finis = **160 000 - 200 000 = - 40 000**
**2 x 0,5 = 1 pt**
**Signification**

 Il s'agit d'un **déstockage**.

**0,5 pt**
**b. Reconstitution des écritures**

		31/12		
3151	Produits finis		160 000	
71321	Variation des stocks de produits finis			160 000
	<b>Constatation du stock final d°</b>			
		<b>7 x 0,25 = 1,75 pt</b>		
6196	Dotations aux P.P.D. de l'actif circulant		50 000	
3915	P.P.D. des produits finis			50 000
	<b>Constatation de la provision du stock final</b>			
		<b>7 x 0,25 = 1,75 pt</b>		

## 7. Créances clients

### a. ANNEXE N° 5 : ÉTAT DES CRÉANCES CLIENTS (TVA au taux de 20%)

Client	Créance hors taxe au 31/12/2016	Provision		Ajustement		Créance irrécouvrable HT
		2016	2015	Dotations	Reprise	
SOUFIANE	50 000	-	-	-	-	50 000
JALAL	35 000	7 000	-	7 000	-	-
SALIM	28 000	12 600	13 100	-	500	-
<b>9 x 0,25 = 2,25 pt</b>						

### b. Écritures

		31/12		
3424	Clients douteux ou litigieux		42 000	
3421	Clients			42 000
	<b>Reclassement de la créance sur le client JALAL</b>	<b>7 x 0,25 = 1,75 pt</b>		
	d°			
6196	D.E.P.P.D. de l'actif circulant		7 000	
3942	P.P.D. des clients et comptes rattachés			7 000
	<b>Dotations de l'exercice</b>	<b>7 x 0,25 = 1,75 pt</b>		
	d°			
6585	Créances devenues irrécouvrables		50 000	
4455	État, TVA facturée		10 000	
3421	Clients			60 000
	<b>Perte de la créance sur le client SOUFIANE</b>	<b>10 x 0,25 = 2,5 pt</b>		
	d°			
3942	P.P.D. des clients et comptes rattachés		500	
7196	Reprises sur P.P.D. de l'actif circulant			500
	<b>Reprise de l'exercice</b>	<b>7 x 0,25 = 1,75 pt</b>		

## 8.

### a. Coût total estimé de l'opération

Coût = 390 000 x 4/2 = 780 000

**2 x 0,25 = 0,5 pt**

### b. Écriture comptable

		31/12		
6195	Dotations d'exploitation aux provisions pour risques et charges		195 000	
1555	Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices			195 000
	<b>Dotations 2016</b>	<b>7 x 0,5 = 3,5 pt</b>		

## 9. Régularisation des charges

		31/12		
3491	Charges constatées d'avance		60 000	
6144	Publicités, publications et relations publiques			60 000
	<b>Régularisation des frais de publicité</b>	<b>7 x 0,25 = 1,75 pt</b>		
61352	Rémunérations du personnel intérimaire		8 500	
3458	État - Autres comptes débiteurs		1 700	
4417	Fournisseurs - factures non parvenues			10 200
	<b>Facture non parvenue</b>	<b>7 x 0,25 = 1,75 pt</b>	<b>3 x 0,5 = 1,5 pt</b>	

**DOSSIER N° 2 : ANALYSE COMPTABLE**

1.

**a. ANNEXE N° 6 : EXTRAIT DU TABLEAU DES REDRESSEMENTS ET RECLASSEMENTS DE L'EXERCICE 2016**

	Actif immobilisé	Créances	Trésorerie - Actif	Capitaux propres	D L M T	D C T
<b>Valeurs comptables</b>	325 500	70 000	40 000	<b>250 000</b>	92 000	143 500
Frais préliminaires	- 10 000			- 10 000		
Stock outil	+ 7 500					
TVP	+ 5 000	- 7 500	+ 2 500			
Résultat net				- 15 000		+ 15 000
Emprunt					- 9 000	+ 9 000
Fonds commercial	+ 150 000			+ 150 000		
<b>Valeurs financières</b>	478 000	62 500	42 500	375 000	83 000	167 500
	<b>13 x 0,25 = 3,25 pt</b>					

b. Fonds de roulement liquidité =  $375\ 000 + 83\ 000 - 478\ 000 = - 20\ 000$  **3 x 0,5 = 1,5 pt**

c. Ratio d'autonomie financière =  $\frac{375\ 000}{83\ 000 + 167\ 500} = 1,49$  **3 x 0,5 = 1,5 pt**

**d. Interprétation**

- L'entreprise ne dispose pas d'un fonds de roulement. Les immobilisations ne sont pas financées intégralement par les ressources durables. **1 pt**
- L'activité de l'entreprise est financée à majorité par les capitaux propres. **0,75 pt**

**2. ANNEXE N°7**

Le ratio de solvabilité permet de mesurer la capacité de l'entreprise à	rembourser ses dettes.
Le fonds de roulement propre sert à financer	l'actif circulant.
Le ratio de trésorerie générale mesure la capacité de l'entreprise à rembourser	ses dettes à court terme par son actif circulant
<b>3 x 1 = 3 pt</b>	

3.

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

	Exercice
Ventes de marchandises	625 000
Achats revendus de marchandises	400 000
<b>MARGE BRUTE SUR VENTES EN L'ÉTAT</b>	<b>225 000</b>
<b>PRODUCTION DE L'EXERCICE</b>	<b>-</b>
<b>CONSOMMATION DE L'EXERCICE</b>	<b>85 000</b>
• Achats consommés de matières et fournitures	40 000
• Autres charges externes	45 000
<b>VALEUR AJOUTÉE</b>	<b>140 000</b>
Subventions d'exploitation	-
Impôts et taxes	7 500
Charges de personnel	34 700
<b>EXCÉDENT BRUT D'EXPLOITATION</b>	<b>97 800</b>
Autres produits d'exploitation	-
Autres charges d'exploitation	6 000
Reprises d'exploitation	9 700
Dotations d'exploitation	50 000
<b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION (+ ou -)</b>	<b>51 500</b>
<b>RÉSULTAT FINANCIER</b>	<b>- 6 500</b>
<b>RÉSULTAT COURANT (+ ou -)</b>	<b>+ 45 000</b>
<b>6 x 0,5 = 3 pt</b>	

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

Bénéfice	+ 50 000	6 x 0,5 = 3 pt
Dotations d'exploitation	2 500 + 40 000	
Dotations financières	-	
Dotations non courantes	16 000	
Reprises d'exploitation	-	
Reprises financières	7 000	
Reprises non courantes	-	
Produits des cessions d'immobilisations	40 000	
Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées	32 500	
<b>CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT (C.A.F)</b>	<b>94 000</b>	

4.

a.  $\text{Coût variable} = 400\ 000 + 40\ 000 + 85\ 000 = 525\ 000$  3 x 0,25 = 0,75 pt

**b. Tableau d'exploitation différentiel simplifié de l'exercice 2016**

Élément	Montant	%
Chiffre d'affaires	625 000	100
Coût variable	525 000	84
Marge sur coût variable	100 000	16
Coût fixe	55 000	
Résultat courant	45 000	
	<b>5 x 0,5 = 2,5 pt</b>	<b>3 x 0,25 = 0,75 pt</b>

5.

**a. Seuil de rentabilité**

$\text{SR} = 55\ 000 / 0,16 = 343\ 750$  2 x 0,5 = 1 pt

b.  $\text{Point mort} = \frac{343\ 750 \times 12}{625\ 000} = 6,6 \text{ mois}$  3 x 0,5 = 1,5 pt

Soit le 18/07/2016 0,25 pt

**c. l'indice de sécurité :**

$\text{IS} = \frac{625\ 000 - 343\ 750}{625\ 000} \times 100 = 45\ %$  3 x 0,5 = 1,5 pt

**d. Interprétation**

- À partir du chiffre d'affaires de 343 750 DH l'entreprise a commencé à réaliser des bénéfices. 0,25 pt
- Si le chiffre d'affaires baisse de plus de 45%, l'entreprise commence à subir des pertes. 0,5 pt

**PRÉSENTATION DE LA COPIE 2 POINTS**