



الصفحة
1
6



الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا
الدورة العادية 2010
عناصر الإجابة

4	المعامل:	NR50	المحاسبة	المادة:
3	مدة الإنجاز:		العلوم الاقتصادية والتربية العلوم الاقتصادية	الشعبة المسارك

CORRIGÉ INDICATIF SUR 80 POINTS

Note :

- Le correcteur est prié de vérifier ce corrigé indicatif avant de procéder à la correction des copies.
- **ACCEPTER TOUTE RÉPONSE LOGIQUE.**
- **ÉVITER LA DOUBLE SANCTION DANS LA NOTATION DES RÉPONSES LIÉES.**
- Ramenez la note finale sur 20 en divisant par 4.

DOSSIER N° 1 : TRAVAUX DE FIN D'EXERCICE

1. Date d'entrée du matériel M1

$$255\ 000 = \frac{450\ 000 \times 20 \times m}{1200} = 7\ 500\ m$$

$m = 34$ mois

La date d'entrée est mars 2006.

1 pt

2.

a. Valeur d'entrée du matériel de transport M2

$$105\ 000 = \frac{VE \times 20 \times 18}{1200}$$

$VE = 350\ 000\ DH$

1 pt

b. Cumul d'amortissements au 31/12/2008

$$\text{Cumul} = \frac{200\ 000 \times 40 \times 9}{1200} = 60\ 000 \quad 1\ pt$$

c. Les dotations de l'exercice 2009

Dotation des frais de constitution = $250\ 000 \times 20\% = 50\ 000$ 1 pt

Dotation du matériel de transport = **171 000**

- $M1 = \frac{450\ 000 \times 20 \times 6}{1200} = 45\ 000$ 1 pt
- $M2 = 350\ 000 \times 20\% = 70\ 000$ 1 pt
- $M3 = (200\ 000 - 60\ 000) \times 40\% = 56\ 000$ 1 pt

3.a. Enregistrement des dotations aux amortissements

31/12/09

6191	D.E.A. de l'immobilisation en non-valeurs	50 000	50 000	1 pt
28111	Amortissements des frais de constitution Dotations aux amortissements de l'exercice 2009			
6193	D.E.A. des immobilisations corporelles	171 000	171 000	1 pt
2834	Amortissements du matériel de transport Dotations aux amortissements de l'exercice 2009			

b. Régularisation de la sortie du matériel de transport

31/12/09

2834	Amortissements du matériel de transport	300 000		
6513	VNA des immobilisations corporelles cédées	150 000		
2340	Matériel de transport Sortie du matériel de transport		450 000	1,5 pt
	Cumul = 255 000 + 45 000 = 300 000			
				0,5 pt

4.a. Tableau des immobilisations (Annexe n°1)

Éléments	Montant brut début d'exercice	Augmentations			Diminutions			Montant brut Fin d'exercice
		Acquisition	Production par l'entreprise pour elle-même	Virement	Cession	Retrait	Virement	
Immobilisation en non-valeurs								
Frais préliminaires	250 000	1 pt						0,5 pt
Immobilisations corporelles								1 pt
Matériel de transport	1 000 000				450 000			0,5 pt
								550 000

b. ANNEXE N°2 : Extrait du tableau des amortissements

Éléments	Cumul d'amortissements début d'exercice	Dotations de l'exercice	Amortissements des immobilisations sorties	Cumul d'amortissements fin d'exercice
Immobilisation en non-valeurs	0,5 pt	0,5 pt		0,5 pt
Frais préliminaires	150 000	50 000		200 000
Immobilisations corporelles		0,5 pt	0,5 pt	0,5 pt
Matériel de transport	420 000	171 000	300 000	291 000

5. ANNEXE N°3 : Extrait du bilan de l'entreprise au 31/12/2009

Actif	Brut	Amort et prov	Net
Frais préliminaires	250 000	200 000	50 000
	0,5 pt	0,5 pt	0,5 pt
Matériel de transport	550 000	291 000	259 000
	0,5 pt	0,5 pt	0,5 pt

6. a. Annexe n°4 : État des créances

Nom	Créance TTC au 01/01/2009	Règlement 2009	Solde HAT	Provision 2009	Provision 2008	Perte HT	Réajustement	
							Dotation	Reprise
Mehdi	43 200	19 200	20 000	-	18 000	20 000	-	18 000
Jaouad	31 200	14 400	14 000	11 200	10 400	-	800	-
Bencherif	21 600	-	18 000	10 800	-	-	10 800	-
				1 pt	1 pt		2 pt	1 pt
						Totaux	11 600	18 000

b. ANNEXE N° 5 : État des titres et valeurs de placement

Titre	Nombre	Valeur d'achat unitaire	Provision 2009	Provision 2008	Réajustement	
					Dotation	Reprise
Action LOGO	800	320	32 000	16 000	16 000	
			0,75 pt	0,75 pt	0,75 pt	
Action AMAR conservée	400	165	2 800	6 000		3 200
			0,75 pt	0,75 pt	0,75 pt	
Action AMAR Cédée	200	165	-	3 000	-	3 000
			0,75 pt	0,75 pt		

7.

a. Terrains

31/12/09

65962	Dotations non courantes aux PPD de l'actif immobilisé	15 000	15 000	1 pt
2930	PPD des immobilisations corporelles			

Dépréciation du terrain en 2009

b. Stocks

31/12/2009

3915	PPD des produits finis	36 000	36 000	1 pt
7196	Reprises sur PPD de l'actif circulant			
	<i>Annulation de la provision du stock initial des Produits finis</i>		345 000	1 pt
3151	d°			
71321	Produits finis	345 000	345 000	1 pt
	Variation de stocks de produits finis			
	<i>Constatation du stock final des Produits finis</i>			
6196	D.E. aux PPD. de l'actif circulant	24 150	24 150	1 pt
3915	PPD des produits finis			
	<i>Constatation de la provision du stock final des Produits finis</i>			

c. Créances

31/12/07

6196	D.E.P.P.D.de l'actif circulant	11 600	11 600	1 pt
3942	P.P.D. des clients et comptes rattachés Dotations sur les clients : Jaouad et Benchrif d°			
3942	P.P.D. des clients et comptes rattachés Reprise sur le client : Mehdi	18 000	18 000	1 pt
7196	Reprises sur P.P.D. de l'actif circulant			
6182	Pertes sur créances irrécouvrables	20 000		
4455	État, TVA facturée	4 000		
3424	Clients douteux ou litigieux Solde du client Mehdi		24 000	1 pt
3424	d°			
3421	Clients douteux ou litigieux Reclassement du client Bencherif	21 600	21 600	1 pt

d. Titres et valeurs de placement

31/12/09

6394	D. aux PPD des titres et valeurs de placement	16 000	16 000	1 pt
3950	PPD des titres et valeurs de placement Dotations sur les TVP LOGO d°			
3950	PPD des titres et valeurs de placement Reprises sur les TVP «AMAR» d°	6 200	6 200	1 pt
7394	Reprises sur PPD des TVP			
5141	Banques	31 648		
6147	Services bancaires	320		
34552	État, TVA récupérable sur les charges	32		
6385	Charges nettes sur cessions de TVP	1 000		
3500	Titres et valeurs de placement Cession de 200 actions AMAR.		33 000	4 pt

8. a.

31/12/09

1511	Provisions pour litiges	22 500	22 500	1 pt
7195	Reprises / PPRC Annulation de la provision sur le litige salarié d°			

b.

31/12/09

6195	D.E. aux PPRC	30 000	30 000	1 pt
1555	Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices Dotation de l'exercice 2009 = 90 000 – 60 000 = 30 000			

9. Charges et produits

31/12/09

7129	RRRA par l'entreprise	6 000			
4458	État, autres comptes créditeurs	1 200			
4427	RRR à accorder, avoirs à établir				
	Réductions commerciales promises à un client				
	d°				
6311	Intérêts des emprunts et dettes	13 500			
3458	État, autres comptes débiteurs	1 350			
4493	Intérêts courus et non échus à payer				
	$Intérêts à payer = \frac{18 000}{12} \times 9 = 13 500$				
	d°				
34271	Clients, factures à établir	42 000			
71211	Ventes de produits finis				
4458	État, autres comptes créditeurs				
	Marchandises livrées sans facture				

DOSSIER N°2 : ANALYSE COMPTABLE

1. Calcul des montants des postes

- a. 611. Achats revendus de marchandises = 400 000 – 40 000 = **360 000** 1 pt
 b. 712. Ventes de biens et services produits = 2 200 000 – 80 000 = **2 120 000** 1 pt

2.a. Extrait du tableau de formation des résultats

			Exercice (2009)
	1	• Ventes de marchandises	600 000
	2	- Achats revendus de marchandises	360 000
I	=	MARGE BRUTE SUR VENTES EN L'ÉTAT	240 000
II	+	PRODUCTION DE L'EXERCICE	2 260 000
	3	• Ventes de biens et services produits	2 120 000
	4	• Variations de stocks de produits	140 000
	5	• Immobilisations produites par l'entreprise pour elle-même	--
III	-	CONSOMMATION DE L'EXERCICE	1 110 000
	6	• Achats consommés de matières et fournitures	1 074 000
	7	• Autres charges externes	36 000
IV	=	VALEUR AJOUTÉE (I + II – III)	1 390 000

b. CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT (C.A.F.) – AUTOFINANCEMENT

	1	Résultat de l'exercice : (Bénéfice +)	+ 500 000	
	2	+ Dotations d'exploitation	30 900	0,5 pt
	3	+ Dotations financières	-	
	4	+ Dotations non courantes	15 600	0,5 pt
	5	- Reprises d'exploitation	-	
	6	- Reprises financières	16 800	0,5 pt
	7	- Reprises non courantes	7 600	0,5 pt
	8	- Produits des cessions d'immobilisations	246 300	0,5 pt
	9	+ Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées	104 200	0,5 pt
I		CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT	380 000	0,5 pt
	10	- Distributions de bénéfices	180 000	0,25 pt
II		AUTOFINANCEMENT	200 000	0,25 pt

3. a. Calcul du chiffre d'affaires

Chiffre d'affaires = 600 000 + 2 120 000 = 2 720 000

2 pt

b. TED.

Éléments	Résultats	%
Chiffre d'affaires	2 720 000	100%
Coût variable	1 632 000	60%
Marge sur coût variable	1 088 000	40%
Charges fixes nettes	688 000	
Résultat courant	400 000	

2 pt

1 pt

1 pt

c. Seuil de rentabilité et commentaire

$$SR = \frac{688\,000}{0,4} = 1\,720\,000 \quad 1 \text{ pt}$$

C'est le chiffre d'affaires qui permet à l'entreprise de couvrir toutes ses charges, chiffre d'affaires pour lequel il n'y a ni bénéfice ni perte. **1 pt**

4. ANNEXE N°9 : Tableau des reclassements et redressements

Éléments	Actif immobilisé	Valeurs D'exploitation	Valeurs réalisables	Valeurs Disponibles	Capitaux Propres	DLMT	DCT
Totaux comptables	1 200 000	840 000	660 000	300 000	2 000 000 0,5 pt	680 000	320 000
Immobilisation en non Valeurs 1 pt	- 80 000				- 80 000		
Titres et valeurs de placement 1 pt			- 10 000		- 10 000		
Effets à recevoir 1 pt			- 50 000	+ 50 000			
PPRC 1 pt					+35 000	- 50 000	+15 000
Stock outil 1 pt	+ 40 000	- 40 000					
Totaux Financiers	1 160 000	800 000	600 000	350 000 0,25 pt	1 945 000	630 000	335 000 0,25 pt

5. Fonds de roulement liquidité

$$FRL = (1\,945\,000 + 630\,000) - 1\,160\,000 = 1\,415\,000 \quad 0,5 \text{ pt}$$

Les ressources stables financent la totalité de l'actif immobilisé. **0,5 pt**

6.

a. Ratio de solvabilité = Actif Total / Dettes = 2 910 000 / (630 000 + 335 000) = 3,01 **0,5 pt**

L'actif total représente trois fois les dettes donc l'entreprise est solvable. **0,5 pt**

b. Ratio d'autonomie financière = Capitaux propres / Dettes = 1 945 000 / (630 000 + 335 000) = 2,01 **0,5 pt**

L'entreprise se finance essentiellement par ses fonds propres. **0,5 pt**

RÉCAPITULATIF DU BARÈME

ÉLÉMENTS	POINTS
DOSSIER I	52 POINTS
DOSSIER II	26 POINTS
PRÉSENTATION DE LA COPIE	2 POINTS
TOTAL	80 POINTS

PRÉSENTATION DE LA COPIE 2 PTS