



الصفحة
1

**الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا  
الدورة الاستدراكية 2012  
عناصر الإجابة**

المملكة المغربية



وزارة التربية الوطنية  
المركز الوطني للتقويم والامتحانات

4	المعامل	RR50	المحاسبة	المادة
3	مدة الإنجاز		شعبة العلوم الاقتصادية والتدبير : مسلك العلوم الاقتصادية	الشعب(ة) أو المسلك

### CORRIGÉ INDICATIF SUR 80 POINTS

Note :

- ACCEPTER TOUTE RÉPONSE LOGIQUE.
- ÉVITER LA DOUBLE SANCTION DANS LA NOTATION DES RÉPONSES LIÉES.
- RAMENER LA NOTE FINALE SUR 20 EN DIVISANT PAR 4.

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

1.

- a. Cumul des amortissements au 31/12/2010 des frais d'augmentation du capital  
 Cumul des frais d'augmentation du capital =  $140\ 000 \times 20\% \times 2 = 56\ 000$   
 0,5 pt      0,5 pt      2 pt

- b. Cumul des amortissements au 31/12/2010 du camion 1

$$\text{Cumul du camion 1} = 800\ 000 \times 20\% \times \frac{48}{12} = 640\ 000$$

0,5 pt      0,5 pt      2 pt

#### 2. ANNEXE N° 1 : EXTRAIT DU PLAN D'AMORTISSEMENT DU CAMION 2

Période	VNA début de période	Taux retenu	Annuités	Amortissements cumulés	VNA fin de période	Taux dégressif	Taux constant
2010	374 400	40%	149 760	975 360	224 640	40%	37,5%
2011	224 640	60%	134 784	1 110 144	89 856	40%	60%
$0,5 \times 6 = 3 \text{ pt}$							

3.

- a. Calcul des dotations aux amortissements 2011

$$\text{Dotation des frais d'augmentation du capital} = 140\ 000 \times 20\% = 28\ 000$$

0,5 pt      0,5 pt

$$\text{Dotation du matériel et outillage} = 262\ 500$$

- Dotation de **MAK-A** =  $1\ 600\ 000 \times 10\% \times \frac{9}{12} = 120\ 000$

0,5 pt      0,5 pt      0,75 pt

- Dotation de **MAK-B** =  $1\ 900\ 000 \times 10\% \times \frac{9}{12} = 142\ 500$

0,5 pt      0,5 pt      0,75 pt

$$\text{Dotation du matériel de transport} = 294\ 784$$

- Dotation de **camion 1** =  $800\ 000 \times 20\% = 160\ 000$

0,5 pt      0,5 pt

- Dotation de **camion 2** =  $134\ 784 \quad 0,5 \text{ pt}$

**b. Écritures comptables relatives aux dotations aux amortissements de l'exercice 2011**

31/12

6191	D.E.A de l'immobilisation en non-valeurs	28 000	
6193	D.E.A des immobilisations corporelles	557 284	
28113	Amortissements des frais d'augmentation du capital		28 000
28332	Amortissements du matériel et outillage		262 500
2834	Amortissements du matériel de transport		294 784
	<b>Dotation de l'exercice 2011</b>	<b>16 x 0,125 = 2 pt</b>	

**4. Écritures comptables relatives à la régularisation de la cession de la machine MAK-A.**

31/12

28332	Amortissements du matériel et outillage	840 000	
6513	VNA des immobilisations corporelles cédées	760 000	
2332	Matériel et outillage		1 600 000
	<b>Sortie de la machine MAK-A</b>	<b>10 x 0,125 = 1,25 pt</b>	

$$\text{Cumul d'amortissements} = 1\,600\,000 \times 10 \times 63 / 1200 = 840\,000 \\ 0,25 \text{ pt} \quad 0,25 \text{ pt} \quad 0,75 \text{ pt}$$

$$\text{VNA} = 1\,600\,000 - 840\,000 = 760\,000$$

0,25 pt    0,25 pt

**5. ANNEXE N°2 : EXTRAIT DU TABLEAU DES AMORTISSEMENTS**

Nature	Cumul début exercice	Dotation de l'exercice	Amortissements des immobilisations sorties	Cumul d'amortissements fin exercice
<b>Immobilisation en non-valeurs</b>				
Frais préliminaires	56 000 0,25 pt	28 000 0,25 pt	-	84 000 0,25 pt
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Installations techniques, matériel et outillage	720 000	262 500 0,25 pt	840 000 0,5 pt	142 500 0,75 pt
Matériel de transport	1 615 360 0,25 pt	294 784 0,25 pt	-	1 910 144 0,25 pt

**6.**

**a. ANNEXE N°3 : ÉTAT DES CRÉANCES CLIENTS (TAUX DE TVA 20%)**

Nom	Créance TTC au 01/01/2011	Règlement 2011	Solde au 31/12/2011		Provision		Réajustement		Créance irrécouvrable HT
			TTC	HT	2011	2010	Dotation	Reprise	
ADIL	72 000	36 000	36 000	30 000	18 000	12 000	6 000		
BADR	84 000	24 000	60 000	50 000	15 000	17 000		2 000	
REDA	62 400	15 600	46 800	39 000	-	7 800		7 800	39 000

$$0,5 \times 10 = 5 \text{ pt}$$

**b. ANNEXE N° 4 : ÉTAT DES TITRES**

Titre	Nombre	Prix d'achat unitaire	Cours		Provision 2011	Provision 2010	Réajustement	
			2010	2011			Dotation	Reprise
Titres de participation	Cédés	150	250	240	230	-	1 500	
	Conservés	100	250	240	230	2 000	1 000	1 000
Titres et valeurs de placement	Cédés	40	180	170	165	-	400	
	Conservés	60	180	170	165	900	600	300

$$0,4 \times 10 = 4 \text{ pt}$$

### 7. a. Écritures de régularisation relatives aux créances clients

31/12

6196	D.E. aux P.P.D.de l'actif circulant		6 000	
3942	<b>Dotations de l'exercice 2011</b>	PPD des clients et comptes rattachés <b>0,25 x 7 = 1,75 pt</b>		6 000
3942	PPD des clients et comptes rattachés	d°		9 800
7196	<b>Reprises de l'exercice 2011</b>	Reprises sur PPD de l'actif circulant <b>0,25 x 7 = 1,75 pt</b>		9 800
6182	Pertes sur créances irrécouvrables			39 000
4455	État-TVA facturée			7 800
3424	<b>Perte de la créance sur Reda</b>	Clients douteux ou litigieux <b>0,25 x 10 = 2,5 pt</b>		46 800

### b. Écritures de régularisation relatives aux titres de participation

31/12

6392	Dotations aux PPD des immobilisations financières		1 000	
2951	<b>Dotation de l'exercice 2011</b>	PPD des titres de participation <b>0,125 x 7 = 0,875 pt</b>		1 000
2951	PPD des titres de participation	d°		1 500
7392	<b>Reprises de l'exercice 2011</b>	Reprises sur PPD des immobilisations financières <b>0,125 x 7 = 0,875 pt</b>		1 500
6514	V.N.A. des immobilisations financières cédées			37 500
2510	<b>Sortie des titres cédés</b>	Titres de participation <b>0,125 x 7 = 0,875 pt</b>		37 500
		d°		

### c. Écritures de régularisation relatives aux titres et valeurs de placement

31/12

6394	Dotations aux PPD des titres et valeurs de placement		300	
3950	<b>Dotations de l'exercice 2011</b>	PPD des titres et valeurs de placement <b>0,125 x 7 = 0,875 pt</b>		300
3950	PPD des titres et valeurs de placement	d°		400
7394	<b>Reprises de l'exercice 2011</b>	Reprises sur PPD des titres et valeurs de placement <b>0,125 x 7 = 0,875 pt</b>		400
5141 <b>0,125 pt</b>	Banques <b>0,25 pt</b>		6 468 <b>0,25 pt</b>	
6147 <b>0,125 pt</b>	Services bancaires <b>0,25 pt</b>		120 <b>0,25 pt</b>	
34552 <b>0,125 pt</b>	État-TVA récupérable sur les charges <b>0,25 pt</b>		12 <b>0,25 pt</b>	
6385 <b>0,125 pt</b>	Charges nettes sur cessions de titres et valeurs de placement <b>0,25 pt</b>		600 <b>0,5 pt</b>	
3500 <b>0,125 pt</b>	<b>Titres et valeurs de placement 0,25 pt</b>			7 200
	<b>Cession des titres et valeurs de placement 0,25 pt</b>			<b>0,25 pt</b>

### d. Écriture de régularisation relative aux provisions pour risques et charges

31/12

4501	Provisions pour litiges		20 000	
7195	<b>Régularisation de la provision pour litige</b>	Reprises sur provisions pour risques et charges <b>0,25 x 7 = 1,75 pt</b>		20 000

e. Écritures de régularisation relatives aux charges et produits

31/12

3491	Charges constatées d'avance		50 000	
6121	Achats de matières premières			50 000
	<b>Régularisation de la charge</b>	<b>d°</b>	<b>0,25 x 7 = 1,75 pt</b>	
3417	RRR à obtenir-avoirs non encore reçus			2 400
6129	RRR Obtenus sur achats consommés de matières et fournitures			2 000
3458	État-autres comptes débiteurs			400
	<b>Régularisation du produit</b>		<b>0,25 x 10 = 2,5 pt</b>	

**DOSSIER N°2 : ANALYSE COMPTABLE**

1.

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

V	=	EXCÉDENT BRUT D'EXPLOITATION OU = INSUFFISANCE BRUTE D'EXPLOITATION	102 000	0,75 pt
11	+	Autres produits d'exploitation	12 000	0,25 pt
12	-	Autres charges d'exploitation	42 600	0,25 pt
13	+	Reprises d'exploitation	4 800	0,25 pt
14	-	Dotations d'exploitation (8 000 + 35 000 + 15 000)	58 000	0,75 pt
VI	=	RÉSULTAT D'EXPLOITATION (+ ou -)	18 200	0,5 pt
VII	+	RÉSULTAT FINANCIER	- 8 200	0,25 pt
VIII	=	RÉSULTAT COURANT (+ ou -)	10 000	0,25 pt
IX	+	RÉSULTAT NON COURANT	- 28 500	0,5 pt
15	-	Impôts sur les résultats	8 500	
X	=	RÉSULTAT NET DE L'EXERCICE (+ ou -)	- 27 000	0,25 pt

b. ANNEXE N° 6 : CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT (C.A.F.) - AUTOFINANCEMENT

1	Résultat net de l'exercice	- 27 000	0,25 pt
2	+ Dotations d'exploitation (35 000 + 15 000)	50 000	1 pt
3	+ Dotations financières	25 000	0,75 pt
4	+ Dotations non courantes	-	
5	- Reprises d'exploitation	-	
6	- Reprises financières	16 000	0,75 pt
7	- Reprises non courantes	-	
8	- Produits des cessions d'immobilisations	160 000	0,25 pt
9	+ Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées	190 000	0,25 pt
I	= CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT	69 000	0,5 pt
10	- Distributions de bénéfices	-	
II	= AUTOFINANCEMENT	62 000	0,25 pt

2. Calcul du chiffre d'affaires

$$11,6 = \frac{1\ 450\ 000 \times 12}{\text{Chiffre d'affaires}}$$

$$4 \times 0,5 \text{ pt} = 2 \text{ pt}$$

Chiffre d'affaires = 1 500 000

### 3. TABLEAU D'EXPLOITATION DIFFÉRENTIEL SIMPLIFIÉ

Élément	Résultat	%
Chiffre d'affaires	1 500 000	100%
Coût variable	1 200 000	80%
Marge sur coût variable	300 000	20 %
Coût fixe	290 000	
Résultat courant	10 000	

8 x 0,5 = 4 pt

### 4.

#### a. Annexe n°7 : Tableau des redressements et reclassements

	valeurs immobilisées	Valeurs d'exploitation	Valeurs réalisables	Valeurs disponibles	Capitaux propres	Dettes à long terme	Dettes à court terme
Valeurs comptables	860 000	170 000	150 000 0,5 pt	20 000	650 000	250 000 0,5 pt	300 000
Machine	-150 000 0,5 pt				- 150 000 0,5 pt		
Stock outil	+ 34 000 0,5 pt	- 34 000 0,5 pt					
Fournisseurs d'immobilisations						- 50 000 0,5 pt	+ 50 000 0,5 pt
PPRC sans objet					+ 42 000 0,5 pt	- 60 000 0,5 pt	+ 18 000 0,5 pt
Valeurs financières	744 000	136 000	150 000	20 000	542 000	140 000	368 000

#### b. Calcul des ratios de financement permanent et de trésorerie immédiate

- Ratio de financement permanent =  $\frac{542 000 + 140 000}{744 000} = 0,91$  3 x 0,5 pt = 1,5
- Ratio de trésorerie immédiate =  $\frac{20 000}{368 000} = 0,05$  2 x 0,5 pt = 1 pt

#### c. Interprétation de l'évolution des ratios

- On constate que le ratio de financement permanent s'est détérioré par rapport à l'exercice 2010 : les valeurs immobilisées ne sont financées qu'à concurrence de 91 % en 2011. 2 pt
- La trésorerie immédiate ne permet de rembourser que 5 % des dettes à court terme en 2011 au lieu de 8% en 2010. 2pt

## PRÉSENTATION DE LA COPIE 2 POINTS