

الامتحان الوطني الموحد  
للبكالوريا

الدورة الاستدراكية 2014

عناصر الإجابة

RR 50

ⵜⴰⴳⴷⴰⵢⵜ ⵏ ⵓⴷⵓⴷⴰⵢⵜ  
ⵜⴰⴳⴷⴰⵢⵜ ⵏ ⵓⴷⵓⴷⴰⵢⵜ  
ⵏ ⵓⴷⵓⴷⴰⵢⵜ



المملكة المغربية  
وزارة التربية الوطنية  
والتكوين المهني

المركز الوطني للتقويم والامتحانات والتوجيه

المادة	المحاسبة	مدة الإنجاز	3
الشعبة أو المسلك	شعبة العلوم الاقتصادية والتدبير : مسلك العلوم الاقتصادية	المعامل	4

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. Calcul des dotations aux amortissements de l'exercice 2013

Dotation des frais de constitution = 60 000 – 45 000 = 15 000  $3 \times 0,5 = 1,5 \text{ pt}$

Dotation du matériel et outillage = 97 360

- MTS = 316 000 x 10% x 9/12 = 23 760  $4 \times 0,25 = 1 \text{ pt}$
- MTY = 196 000 x 30% = 58 800  $3 \times 0,5 = 1,5 \text{ pt}$
- MTW = 177 600 x 10% x 10/12 = 14 800  $4 \times 0,25 = 1 \text{ pt}$

2.

a. Dotation aux amortissements des frais de constitution

	31/12		
6191	Dotations d'exploitation aux amortissements de l'immobilisation en non-valeurs	15 000	
28111	Amortissements des frais de constitution		15 000
	Dotations de l'exercice 2013		
		$7 \times 0,25 = 1,75 \text{ pt}$	

b. Dotation aux amortissements du matériel et outillage

	31/12		
6193	Dotations d'exploitation aux amortissements des immobilisations corporelles	97 360	
28332	Amortissements du matériel et outillage		97 360
	Dotation de l'exercice 2013		
		$7 \times 0,25 = 1,75 \text{ pt}$	

c. Sortie du matériel cédé

	31/12		
28332	Amortissements du matériel et outillage	116 160	
6513	VNA des immobilisations corporelles cédées	200 640	
2332	Matériel et outillage		316 800
	Sortie du matériel MTX		
		$10 \times 0,5 = 5 \text{ pt}$	

Cumul = 316 800 x 10% x 44/12 = 116 160

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

VNA = 316 800 – 116 160 = 200 640

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

الصفحة 2 5	RR 50	الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا - الدورة الاستدراكية 2014 - محاضر الإجابة - مادة : المحاسبة - شعبة العلوم الاقتصادية والتدبير : مسلك العلوم الاقتصادية
------------------	----------	---

3.

a. ANNEXE N° 1 : Extrait du tableau des immobilisations autres que financières Exercice du 01/01/2013 au 31/12/2013

Nature	Montant brut début exercice	Augmentation	Diminution	Montant brut fin exercice
Frais préliminaires	0,25 pt 75 000			75 000
Matériel et outillage	0,25 pt 816 800	0,25 pt 177 600	0,5 pt 316 800	677 600

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

Exercice du 01/01/2013 au 31/12/2013

Nature	Cumul début exercice	Dotation de l'exercice	Amortissements sur immobilisations sorties	Cumul d'amortissement fin exercice
Frais préliminaires	0,25 pt 45 000	0,25 pt 15 000	-	60 000
Matériel et outillage	0,5 pt 396 400	0,25 pt 97 360	0,5 pt 116 160	377 600

4.

a. ANNEXE N°3 : État des titres

Nature		Nombre	Provision 2013	Provision 2012	Réajustement	
					Dotation	Reprise
Titres de participation	Cédés	180	-	360		360
	Conservés	400	2 000	800	1 200	
			0,25 pt	0,5 pt x 2 = 1 pt	0,25 pt	0,25 pt

b. Écritures comptables

		31/12		
6392	Dotations aux PPD des immobilisations financières		1 200	
2951	PPD des titres de participation			1 200
	<b>Dotation de l'exercice 2013</b>			
	d° 0,25 x 7 = 1,75 pt			
2951	PPD des titres de participation		360	
7392	Reprises sur PPD des immobilisations financières			360
	<b>Reprise de l'exercice 2013</b>			
	d° 0,25 x 7 = 1,75 pt			
6514	V.N.A. des immobilisations financières cédées		149 400	
2510	Titres de participation			149 400
	<b>Sortie des titres cédés</b>			
	0,25 x 7 = 1,75 pt			

5.

a. Provision au 31/12/2012 sur la créance du client AMALI

$$(190\,200 / 1,20) 30\% = 47\,550$$

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

b. Montant hors taxes de la créance irrécouvrable du client AMALI

$$(190\,200 - 86\,400) / 1,20 = 86\,500$$

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

c. Provision au 31/12/2013

$$\text{Client ACHRAF} = [(83\,400 - 27\,000) / 1,20] 80\% = 37\,600$$

$$0,25 \times 5 = 1,25 \text{ pt}$$

$$\text{Client ANWAL} = (14\,760 / 1,20) 40\% = 4\,920$$

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

$$\text{d. Dotation} = 37\,600 - 35\,000 = 2\,600$$

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

الصفحة 3 5	RR 50	الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا - الدورة الاستدراكية 2014 - محاضر الإجابة - مادة : المحاسبة - شعبة العلوم الاقتصادية والتدبير : مسلك العلوم الاقتصادية
------------------	----------	---

## 6. Écritures de régularisation des créances clients

	31/12			
3424	Clients douteux ou litigieux	14 760		
3421	Clients		14 760	
	Reclassement de la créance sur client ANWAL			
	d°			7 x 0,25 = 1,75 pt
6196	D.E. aux P.P.D.de l'actif circulant	7 520		
3942	P.P.D. des clients et comptes rattachés		7 520	
	Dotations de l'exercice			
	d°			7 x 0,125 = 0,875 pt
3942	P.P.D. des clients et comptes rattachés	47 550		
7196	Reprises sur P.P.D. de l'actif circulant		47 550	
	Reprises de l'exercice			
	d°			7 x 0,125 = 0,875 pt
6182	Pertes sur créances irrécouvrables	86 500		
4455	État-TVA facturée	17 300		
3424	Clients douteux ou litigieux		103 800	
	Perte de la créance sur le client AMALI			
				10 x 0,25 = 2,5 pt

## 7. Écritures de régularisation relatives aux

### a. fonds commercial

	31/12			
2920	Provisions pour dépréciation des immobilisations incorporelles	2 x 0,5 = 1 pt	43 500	
75962	Reprises non courantes sur provisions pour dépréciation de l'actif immobilisé	2 x 0,5 = 1 pt		43 500
	Annulation de la provision sur fonds commercial	0,25 pt		2 x 0,5 = 1 pt

### b. stocks

	31/12			
3915	Provisions pour dépréciation des produits finis	36 700		
7196	Reprises sur provisions pour dépréciation de l'actif circulant		36 700	
	annulation de de la provision sur le stock final			
	d°			7 x 0,25 = 1,75 pt
3151	Produits finis	430 000		
71321	Variation des stocks de produits finis		430 000	
	Constatation du stock final			
	d°			7 x 0,25 = 1,75 pt
6196	Dotations d'exploitation aux provisions pour dépréciation de l'AC	129 000		
3915	Provisions pour dépréciation des produits finis		129 000	
	Constatation de la provision sur le stock final			
				7 x 0,25 = 1,75 pt

### c. Provisions pour risques et charges

	31/12			
6595	Dotations non courantes sur provisions pour risques et charges	3 000		
1515	Provisions pour amendes, doubles droits, pénalités		3 000	
	Constatation de la dotation			
				7 x 0,5 = 3,5 pt

الصفحة 4 5	RR 50	الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا - الدورة الاستدراكية 2014 - محاضر الإجابة - مادة : المحاسبة - شعبة العلوم الاقتصادية والتدبير : مسلك العلوم الاقتصادية
------------------	----------	---

d. charges et produits

		31/12		
6136	Rémunérations d'intermédiations et honoraires		4 200	
3458	État, TVA autres comptes débiteurs		840	
4417	Fournisseurs - factures non parvenues			5 040
	Régularisation des honoraires de l'avocat			
		d°	0,25 x 10 = 2,5 pt	
71211	Ventes de produits finis		3 860	
4491	Produits constatés d'avance			3 860
	Régularisation des produits finis			
			0,5 x 7 = 3,5 pt	

DOSSIER N° 2 : ANALYSE COMPTABLE

1. ANNEXE N° 4 : EXTRAIT DU TABLEAU DE FORMATION DES RÉSULTATS (T.F.R.)

			Exercice	
	1	• Ventes de marchandises	750 000	
	2	• Achats revendus de marchandises	450 000	
I	=	MARGE BRUTE SUR VENTES EN L'ÉTAT	300 000	0,5 pt
II	+	PRODUCTION DE L'EXERCICE	3 100 000	0,75 pt
	3	• Ventes de biens et services produits	3 250 000	
	4	• Variations de stocks de produits	- 230 000	
	5	• Immobilisations produites par l'entreprise pour elle-même	80 000	
III	-	CONSOMMATION DE L'EXERCICE	1 780 000	0,5 pt
	6	• Achats consommés de matières et fournitures	1 500 000	
	7	• Autres charges externes	280 000	
IV	=	VALEUR AJOUTÉE (I + II - III)	1 620 000	0,25 pt
		:		
		:		
VI	=	RÉSULTAT D'EXPLOITATION	610 000	
VII	±	RÉSULTAT FINANCIER	- 95 000	1 pt
VIII	=	RÉSULTAT COURANT	515 000	

2.

a. Coût variable = 450 000 + 1 500 000 + 300 000 + 230 000 - 80 000 = 2 400 000

0,5 x 6 = 3 pt

b. Tableau d'exploitation différentiel

Tableau d'exploitation différentiel simplifié

Élément	Montant	%	
1. Chiffre d'affaires	4 000 000	100 %	0,75 pt
2. Coût variable	2 400 000	60 %	0,25 pt
3. Marge sur coût variable	1 600 000	40 %	0,5 pt
4. Coût fixe	1 085 000		0,5 pt
5. Résultat courant	515 000		

الصفحة 5 5	RR 50	الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا - الدورة الاستدراكية 2014 - محاضر الإجابة - مادة : المحاسبة - شعبة العلوم الاقتصادية والتدبير : مسلك العلوم الاقتصادية
------------------	----------	---

3.

a. Calcul du seuil de rentabilité

$$\text{Seuil de rentabilité} = \frac{1\,085\,000}{0,4} = 2\,712\,500$$

1 x 2 = 2 pt

b. Détermination de la date de réalisation du seuil de rentabilité

$$\text{Point mort} = \frac{2\,712\,500 \times 12}{4\,000\,000} = 8,13 \text{ mois}$$

0,25 x 4 = 1 pt

soit le 04/09/2013 ou le 05/09/2013

1 pt

c. Calcul de l'indice de sécurité

$$\text{Indice de sécurité} = \frac{4\,000\,000 - 2\,712\,500}{4\,000\,000} \times 100 = 32,19 \%$$

0,25 x 4 = 1 pt

d. interprétation des résultats

- 2 712 500 DH c'est le chiffre d'affaires pour lequel le résultat courant est nul. 1 pt
- L'entreprise a atteint son seuil de rentabilité le 04/09/2013 (05/09/2013) 1 pt
- L'entreprise peut diminuer son chiffre d'affaires de 32,19 % sans compromettre sa rentabilité. 1 pt

4. calcul des valeurs financières

$$\text{a. capitaux propres} = 1\,200\,000 - 42\,500 + 35\,000 - 25\,000 = 1\,167\,500 \quad 0,25 \times 5 = 1,25 \text{ pt}$$

$$\text{b. dettes à long et moyen terme} = 235\,000 - 12\,000 = 223\,000 \quad 0,25 \times 3 = 0,75 \text{ pt}$$

$$\text{c. dettes à court terme} = 98\,000 + 12\,000 + 25\,000 = 135\,000 \quad 0,25 \times 4 = 1 \text{ pt}$$

5.

$$\text{a. Fonds de roulement liquidité} = (1\,167\,500 + 223\,000) - 954\,500 = 436\,000 \quad 0,25 \times 4 = 1 \text{ pt}$$

$$\text{Ratio de solvabilité} = \frac{1\,525\,500}{(223\,000 + 135\,000)} = 4,26 \quad 0,25 \times 4 = 1 \text{ pt}$$

b.

- Entreprise équilibrée financièrement parce que l'actif immobilisée est financé entièrement par les capitaux permanents. 1,5 pt
- L'actif étant capable de couvrir la totalité des dettes, l'entreprise est donc solvable. 1,5 pt

**PRÉSENTATION DE LA COPIE 2 POINTS**