

الامتحان الموطنى الموحد للبكالوريا

الدورة الاستدراكية 2014

عنوان الاحاديد

RR 50



المملكة المغربية
وزارة التربية الوطنية
والتكوين المهني

المركز الوطني للتقدير والامتحانات والتوجيه

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

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

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

Dotation du matériel et outillage = 97 360

- $MTS = 316\ 000 \times 10\% \times 9/12 = 23\ 760$ $4 \times 0,25 = 1$ pt
 - $MTY = 196\ 000 \times 30\% = 58\ 800$ $3 \times 0,5 = 1,5$ pt
 - $MTW = 177\ 600 \times 10\% \times 10/12 = 14\ 800$ $4 \times 0,25 = 1$ 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	$7 \times 0,25 = 1,75$ 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	
	Sortie du matériel MTX	316 800
	$10 \times 0,5 = 5 \text{ pt}$	

$$\text{Cumul} = \underline{316\ 800 \times 10\% \times 44/12} = 116\ 160$$

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

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

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

5.

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

$$(190\ 200 / 1,20) \ 30\% = 47\ 550 \quad 0,25 \times 4 = 1 \text{ pt}$$

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

$$(190\ 200 - 86\ 400) / 1,20 = 86\ 500 \quad 0,25 \times 4 = 1 \text{ pt}$$

c. Provision au 31/12/2013

$$\text{Client ACHRAF} = [(83\ 400 - 27\ 000) / 1,20] \ 80\% = 37\ 600 \quad 0,25 \times 5 = 1,25 \text{ pt}$$

$$\text{Client ANWAL} = (14\ 760 / 1,20) \ 40\% = 4\ 920 \quad 0,25 \times 4 = 1 \text{ pt}$$

$$\text{d. Dotation} = 37\ 600 - 35\ 000 = 2\ 600 \quad 0,25 \times 3 = 0,75 \text{ pt}$$

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°	$7 \times 0,25 = 1,75 \text{ pt}$		
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°	$7 \times 0,125 = 0,875 \text{ pt}$		
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°	$7 \times 0,125 = 0,875 \text{ pt}$		
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			
		$10 \times 0,25 = 2,5 \text{ pt}$		

7. Écritures de régularisation relatives aux

a. fonds commercial

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

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 la provision sur le stock final			
	d°	$7 \times 0,25 = 1,75 \text{ pt}$		
3151	Produits finis			430 000
71321	Variation des stocks de produits finis			430 000
	Constatation du stock final			
	d°	$7 \times 0,25 = 1,75 \text{ pt}$		
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			
		$7 \times 0,25 = 1,75 \text{ pt}$		

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			
		$7 \times 0,5 = 3,5 \text{ pt}$		

d. charges et produits

31/12

6136	Rémunérations d'intermédiaires 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° $0,25 \times 10 = 2,5 \text{ pt}$		
71211	Ventes de produits finis		3 860	
4491	Produits constatés d'avance			3 860
	Régularisation des produits finis	$0,5 \times 7 = 3,5 \text{ pt}$		

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 = $450\ 000 + 1\ 500\ 000 + 300\ 000 + 230\ 000 - 80\ 000 = 2\ 400\ 000$ $0,5 \times 6 = 3 \text{ pt}$
 b. Tableau d'exploitation différentiel

Tableau d'exploitation différentiel simplifié

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

0,75 pt
0,25 pt
0,5 pt
0,5 pt

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

a. capitaux propres = 1 200 000 - 42 500 + 35 000 - 25 000 = 1 167 500 0,25 x 5 = 1,25 pt

b. dettes à long et moyen terme = 235 000 - 12 000 = 223 000 0,25 x 3 = 0,75 pt

c. dettes à court terme = 98 000 + 12 000 + 25 000 = 135 000 0,25 x 4 = 1 pt

5.

a. Fonds de roulement liquidité = (1 167 500 + 223 000) - 954 500 = 436 000 0,25 x 4 = 1 pt

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

b.

- Entreprise équilibrée financièrement parce que l'actif immobilisé 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