



الصفحة
1
6



الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا

الدورة العادية 2010

عناصر الإجابة

4	المعامل:	NR50	المحاسبة	المادة:
3	مدة الإنجاز:		العلوم الاقتصادية والتدبير العلوم الاقتصادية	الشعبة المسلك

## 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

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

$$m = 34 \text{ mois}$$

La date d'entrée est mars 2006.

1 pt

## 2.

## a. Valeur d'entrée du matériel de transport M2

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

$$VE = 350\,000 \text{ DH}$$

1 pt

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

$$\text{Cumul} = \frac{200\,000 \times 40 \times 9}{1200} = 60\,000$$

1 pt

## c. Les dotations de l'exercice 2009

$$\text{Dotation des frais de constitution} = 250\,000 \times 20\% = 50\,000 \quad 1 \text{ pt}$$

$$\text{Dotation du matériel de transport} = 171\,000$$

$$\bullet M1 = \frac{450\,000 \times 20 \times 6}{1200} = 45\,000 \quad 1 \text{ pt}$$

$$\bullet M2 = 350\,000 \times 20\% = 70\,000 \quad 1 \text{ pt}$$

$$\bullet M3 = (200\,000 - 60\,000) \times 40\% = 56\,000 \quad 1 \text{ pt}$$

## 3.a. Enregistrement des dotations aux amortissements

31/12/09

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

## 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		450 000	1,5 pt
<b>Sortie du matériel de transport</b>				
<b>Cumul = 255 000 + 45 000 = 300 000</b>				
<b>0,5 pt</b>				

## 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	
<b>Immobilisation en non-valeurs</b>								
Frais préliminaires	250 000	1 pt					0,5 pt	250 000
<b>Immobilisations corporelles</b>								
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
<b>Immobilisation en non-valeurs</b>		0,5 pt		0,5 pt
Frais préliminaires	150 000	50 000		200 000
<b>Immobilisations corporelles</b>		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	
2930	PPD des immobilisations corporelles			15 000
	<b>Dépréciation du terrain en 2009</b>			<b>1 pt</b>

## b. Stocks

		31/12/2009		
3915	PPD des produits finis		36 000	
7196	Reprises sur PPD de l'actif circulant			36 000
	<b>Annulation de la provision du stock initial des Produits finis d°</b>			<b>1 pt</b>
3151	Produits finis		345 000	
71321	Variation de stocks de produits finis			345 000
	<b>Constatation du stock final des Produits finis</b>			<b>1 pt</b>
6196	D.E. aux PPD. de l'actif circulant		24 150	
3915	PPD des produits finis			24 150
	<b>Constatation de la provision du stock final des Produits finis</b>			<b>1 pt</b>



## c. Créances

		31/12/07		
6196	D.E.P.P.D.de l'actif circulant	11 600		
3942	P.P.D. des clients et comptes rattachés		11 600	1 pt
<b>Dotations sur les clients : Jaouad et Benchrif</b>				
d°				
3942	P.P.D. des clients et comptes rattachés	18 000		
7196	Reprises sur P.P.D. de l'actif circulant		18 000	1 pt
<b>Reprise sur le client : Mehdi</b>				
6182	Pertes sur créances irrécouvrables	20 000		
4455	État, TVA facturée	4 000		
3424	Clients douteux ou litigieux		24 000	1 pt
<b>Solde du client Mehdi</b>				
d°				
3424	Clients douteux ou litigieux	21 600		
3421	Clients		21 600	1 pt
<b>Reclassement du client Bencherif</b>				

## d. Titres et valeurs de placement

		31/12/09		
6394	D. aux PPD des titres et valeurs de placement	16 000		
3950	PPD des titres et valeurs de placement		16 000	1 pt
<b>Dotations sur les TVP LOGO</b>				
d°				
3950	PPD des titres et valeurs de placement	6 200		
7394	Reprises sur PPD des TVP		6 200	1 pt
<b>Reprises sur les TVP «AMAR»</b>				
d°				
5141	Banques	31 648		
6147	Services bancaires	320		
34552	État, TVA récupérable sur les charges	32		4 pt
6385	Charges nettes sur cessions de TVP	1 000		
3500	Titres et valeurs de placement		33 000	
<b>Cession de 200 actions AMAR.</b>				

## 8. a.

		31/12/09		
1511	Provisions pour litiges	22 500		
7195	Reprises / PPRC		22 500	1 pt
<b>Annulation de la provision sur le litige salarié</b>				
d°				

## b.

		31/12/09		
6195	D.E. aux PPRC	30 000		
1555	Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices		30 000	1 pt
<b>Dotation de l'exercice 2009 = 90 000 - 60 000 = 30 000</b>				1 pt

## 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		7 200		1 pt
<b>Réductions commerciales promises à un client</b>					
d°					
6311	Intérêts des emprunts et dettes	13 500			
3458	État, autres comptes débiteurs	1 350			2 pt
4493	Intérêts courus et non échus à payer		14 850		
<b>Intérêts à payer = <math>\frac{18\,000}{12} \times 9 = 13\,500</math></b>					
d°					
34271	Clients, factures à établir	42 000			
71211	Ventes de produits finis		35 000		1 pt
4458	État, autres comptes créditeurs		7 000		
<b>marchandises livrées sans facture</b>					

## 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	=	<b>MARGE BRUTE SUR VENTES EN L'ÉTAT</b>	<b>240 000</b>	0,75 pt
II	+	<b>PRODUCTION DE L'EXERCICE</b>	<b>2 260 000</b>	0,75 pt
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	-	<b>CONSOMMATION DE L'EXERCICE</b>	<b>1 110 000</b>	0,75 pt
6	•	Achats consommés de matières et fournitures	1 074 000	
7	•	Autres charges externes	36 000	
IV	=	<b>VALEUR AJOUTÉE (I + II - III)</b>	<b>1 390 000</b>	0,75 pt

## 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		<b>CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT</b>	<b>380 000</b>	0,5 pt
10	-	Distributions de bénéfices	180 000	0,25 pt
II		<b>AUTOFINANCEMENT</b>	<b>200 000</b>	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%	2 pt
Marge sur coût variable	1 088 000	40%	1 pt
Charges fixes nettes	688 000		1 pt
Résultat courant	400 000		

**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	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	1 945 000	630 000	335 000
				0,25 pt			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.**

$$\text{a. Ratio de solvabilité} = \text{Actif Total} / \text{Dettes} = 2\,910\,000 / (630\,000 + 335\,000) = 3,01 \quad 0,5 \text{ pt}$$

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

$$\text{b. Ratio d'autonomie financière} = \text{Capitaux propres} / \text{Dettes} = 1\,945\,000 / (630\,000 + 335\,000) = 2,01 \quad 0,5 \text{ pt}$$

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**