

الصفحة
1 / 5

الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا  
-الدورة الاستدراكية 2009-  
عناصر الإجابة

المملكة المغربية  
وزارة التربية الوطنية  
والتعليم العالي  
وتكوين الأطوار  
والبحث العلمي  
مركز اتونني لتفويهم والامتحانات



C: RR50

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

CORRIGÉ INDICATIF  
BARÈME SUR 80

Le correcteur est prié de :

- VÉRIFIER les éléments de ce corrigé avant de procéder à la correction des copies.
- ACCEPTER toute réponse logique.
- ÉVITER LA DOUBLE SANCTION DANS LA NOTATION DES RÉPONSES LIÉES.
- Ramener la note finale sur 20.
- ÔTER un point sur vingt pour toute copie mal présentée.

DOSSIER N° 1 : TRAVAUX DE FIN D'EXERCICE

1. a. Le taux d'amortissement des frais de constitution

$$144\ 000 = (180\ 000 \times t \times 4) / 100 \Rightarrow t = 20\% \quad 1 \text{ pt}$$

$$\begin{aligned} \text{b. } \sum \text{Amts du matériel de transport} &= \frac{350\ 000 \times 25 \times 3,5}{100} + \frac{400\ 000 \times 25 \times 0,25}{100} & 1 \text{ pt} \\ &= 306\ 250 + 25\ 000 = 331\ 250 & 1 \text{ pt} \end{aligned}$$

2. Calcul des dotations de l'exercice 2008

$$\text{Dotations aux amortissements des frais de constitution} = 180\ 000 \times 20\% = 36\ 000 \quad 1 \text{ pt}$$

$$\text{Dotations aux amortissements du matériel et outillage} = 69\ 500$$

$$\text{REXA} = 260\ 000 \times 10\% = 26\ 000 \quad 1 \text{ pt}$$

$$\text{SARAT} = 150\ 000 \times 10\% \times 6/12 = 7\ 500 \quad 1 \text{ pt}$$

$$\text{BRADA} = 240\ 000 \times 30\% \times 6/12 = 36\ 000 \quad 1 \text{ pt}$$

Dotations aux amortissements du matériel de transport

- V1 :  $a = 350\ 000 \times 25\% \times 6/12 = 43\ 750 \quad 1 \text{ pt}$
- V2 :  $a = 400\ 000 \times 25\% = 100\ 000 \quad 1 \text{ pt}$

3. a. Comptabilisation des dotations aux amortissements

31/12/08

6191	DEA de l'immobilisation en non-valeurs	36 000	
6193	DEA des immobilisations corporelles	213 250	
28111	Amortissements des frais de constitution		36 000
28332	Amortissements du matériel et outillage		69 500
2834	Amortissements du matériel de transport		143 750
	<b>Dotations de l'exercice 2008</b>		
			<b>2 pt</b>

الصفحة
2 / 5

الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا  
(الدورة الاستدراكية 2009)  
عناصر الإجابة

C: RR50

المادة

المحاسبة

الشعبة

العلوم الاقتصادية والتدبير  
العلوم الاقتصادية

المسلك

## b. Régularisation des frais de constitution

		31/12/08		
28111	Amortissements des frais de constitution	180 000		
2111	Frais de constitution		180 000	
Annulation des frais de constitution				
				1 pt

## c. Régularisation la cession de SARAT

$$\Sigma = 150\,000 \times 10\% \times (33/12) = 41\,250$$

$$\text{VNA} = 150\,000 - 41\,250 = 108\,750$$

1 pt

		31/12/08		
28332	Amortissements du matériel et outillage	41 250		
6513	VNA des Immob. corporelles cédées	108 750		
2332	Matériel et outillage		150 000	
Sortie comptable la machine SARAT				
				1 pt

## 4. Les annexes

## Annexe n° 1 : Extrait du tableau des immobilisations autres que financières

Nature	Montant Brut début d'exercice	Augmentation	Diminution	Montant Brut fin d'exercice
<b>Immobilisation en non-valeurs</b>				
Frais préliminaires	180 000	-	180 000	0
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Installations techniques, matériel et outillage	410 000	240 000	150 000	500 000
Matériel de transport	750 000			750 000

1 pt

2 pt

## Annexe n° 2 : Extrait du tableau des amortissements

Nature	$\Sigma$ début d'exercice	Dotation de l'exercice	Amortis sur immob. Sorties	$\Sigma$ fin d'exercice
<b>Immobilisation en non-valeurs</b>				
Frais préliminaires	144 000	36 000	180 000	0
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Installations techniques, matériel et outillage	137 750	69 500	41 250	166 000
Matériel de transport	331 250	143 750	-	475 000

1 pt

2 pt

2 pt

## 5. a. Justification de la provision 2007 du client SALAM

Créance initiale TTC = 7 500 + 2 100 = 9 600 0,25 pt

Créance HT = 9 600/1,2 = 8 000 0,25 pt

Provision = 8 000 x 30% = 2 400 0,5 pt

## b. Annexe n°3 : État des créances

Noms	Créances au 31/12/2008		Provision 2008	Provision 2007	Ajustement		Créances irrécouvrables	
	TTC	HT			Dotaton	Reprise	HT	TVA
SALAM	7 500	6 250	1 875	2 400	-	525		
DAKIR	14 400	12 000	3 600	-	3 600	-	-	-
CHAKIB	9 000	7 500	-	-	-	-	7 500	1 500

2 pt

1 pt

1 pt

الصفحة
3
5

الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا  
(الدورة الاستدراكية 2009)  
عناصر الإجابة

C: RR50

المحاسبة

المادة

العلوم الاقتصادية والتدبير  
العلوم الاقتصادية

الشعبة  
المسلك

## 6. Annexe n° 4 : État des titres

Titres	Nature	Nombre	Provision 2008	Provision 2007	Ajustement		
					Dotation (+)	Reprise (-)	
MEDEX cédées	TP	50	-	1 000	-	1 000	1 pt
MEDEX non cédées		150	4 500	3 000	1 500	-	1,5 pt
PADEX	TVP	150	2 250	1 500	750		1,5 pt

## 7. a. Créances

		31/12/08			
3424	3421	Clients douteux ou litigieux	14 400	14 400	
		Clients			
		Reclassement de la créance sur le client Dakir			
		d°			1 pt
6196	3942	D.E.P.P.D. de l'actif circulant	3 600	3 600	
		P.P.D. des clients et comptes rattachés			
		Dotations de l'exercice 2008			
		d°			1 pt
3942	7196	P.P.D. des clients et comptes rattachés	525	525	
		Reprises sur P.P.D. de l'actif circulant			
		Ajustement de la provision			
		d°			1 pt
6585		Créances devenues irrécouvrables	7 500		
4455		Etat, TVA facturée	1 500		
	3421	Clients		9 000	
		Perte de la créance sur CHAKIB			
					2 pt

## b. Titres

		31/12/2008			
2951	7392	P.P.D. des Titres de participation	1 000	1 000	
		R.P.P.D. des immobilisations financières			
		Annulation de la provision			
		d°			1 pt
6392	2951	D. aux P.P.D. des immobilisations financières	1 500	1 500	
		P.P.D. des TP			
		Augmentation de la provision			
		d°			1 pt
5141		Banques	16 381,5		
6147		Services bancaires	335		
34552		État, TVA récupérables sur les charges	33,5		
	7514	PC des immob. financières		16 750	
		Cession des titres MEDEX			
		d°			3 pt
6514	2510	V.N.A. des immobilisations financières cédées	17 500	17 500	
		Titres de participation			
		Sortie des titres MEDEX			
		d°			2 pt
6394	3950	D.P.P.D. TVP	750	750	
		P.P.D. des TVP			
		Augmentation de la provision			
					1 pt

الصفحة
4 / 5
C: RR50

الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا  
(الدورة الاستدراكية 2009)  
عناصر الإجابة

المادة	المحاسبة
الشعبة	العلوم الاقتصادية والتدبير العلوم الاقتصادية
المسلك	

## c. Stocks

		31/12/2008			
3121	Matières premières		260 000		
3151	Produits finis		580 000		
61241	Variation des stocks de matières premières			260 000	
71321	Variation des stocks de produits finis			580 000	
<b>Constatation des stocks finals</b>					
d°					<b>1 pt</b>
6196	D.E. aux PPD. de l'actif circulant		36 000		
3915	PPD des produits finis			36 000	
<b>Constatation de la provision du stock final des PF</b>					<b>1 pt</b>

## d. Régularisation des charges

		31/12/08			
6121	Achats de matières premières		18 200		
3458	État, autres comptes débiteurs		3 640		
4417	Fournisseurs, factures non parvenues			21 840	
<b>Matières premières sans facture</b>					
d°					<b>2 pt</b>
3491	Charges constatées d'avance		3 000		
6134	Primes d'assurances			3 000	
<b>Régularisation de la charge</b>					<b>1 pt</b>
6 000 x 3/6 = 3 000					<b>1 pt</b>

## 8. Impôt sur les sociétés

		31/12/2008			
6701	Impôts sur les bénéfices		85 000		
4453	État, Impôts sur les résultats			85 000	
<b>Constatation de l'impôt dû en 2008</b>					
d°					<b>1 pt</b>
4453	État, Impôts sur les résultats		72 000		
3453	Acomptes sur impôts sur les résultats			72 000	
<b>Régularisation de l'impôt dû</b>					<b>1 pt</b>

## DOSSIER N° 2 : ANALYSE COMPTABLE

## 1. Calcul de la valeur ajoutée et son interprétation

VA = Marge brute sur vente en l'état + Production de l'exercice – Consommation de l'exercice

$$VA = 0 + (840\,000 + (-140\,000)) - (225\,300 + 93\,700) \quad \mathbf{1,5\ pt}$$

$$VA = 381\,000 \quad \mathbf{0,5\ pt}$$

C'est la richesse créée par l'entreprise **1 pt**

## 2.

## a.

Calcul du coût variable

CV = achats consommés de matières et fournitures + autres charges variables – variation de stock de produits finis

$$CV = 225\,300 + 180\,700 - (-140\,000) \quad \mathbf{1,5\ pt}$$

$$CV = 546\,000 \quad \mathbf{0,5\ pt}$$

Calcul du coût fixe

CF = Charges fixes – produits fixes

$$CF = 108\,500 - 3\,500 \quad \mathbf{0,75\ pt}$$

$$CF = 105\,000 \quad \mathbf{0,25\ pt}$$

الصفحة  
5  
5  
C: RR50

الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا  
(الدورة الاستدراكية 2009)  
عناصر الإجابة

المادة المحاسبة

الشعبية المسلك العلوم الاقتصادية والتدبير العلوم الاقتصادية

### b. Tableau d'exploitation différentiel simplifié

Éléments	Montants	%	
Chiffre d'affaires	840 000	100	0,5 pt
Coût variable	546 000	65	0,75 pt
Marge sur coût variable	294 000	35	0,75 pt
Coût fixe	105 000		0,5 pt
Résultat courant	189 000		0,5 pt

### 3. a. calcul du seuil de rentabilité

SR = Coût fixe / taux de marge

SR = 105 000 / 0,35

1,5 pt

SR = 300 000

0,5 pt

### b. Calcul de l'indice de sécurité et son interprétation

Indice de sécurité = CA - SR / CA

Indice de sécurité = (840 000 - 300 000) / 840 000

1 pt

Indice de sécurité = 0,64

0,5 pt

L'entreprise peut baisser son chiffre d'affaires de 64% sans subir de perte.

1,5 pt

### 4. Calcul des capitaux propres

Capitaux propres = 350 000 - 20 000 + 8 400 - 5 000 + 26 600 = 360 000

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

### 5.

#### a. bilan financier

Calculs justificatifs

Total du bilan = 120 000 / 0,2 = 600 000

1 pt

Montant des dettes à long terme = 600 000 - 360 000 - 120 000 = 120 000 (soit 20%)

1 pt

Valeurs immobilisées = Capitaux permanents / ratio de financement permanent

Valeurs immobilisée = (360 000 + 120 000) / 2

1,5 pt

Valeurs immobilisées = 240 000 soit 40 %

0,5 pt

Valeurs disponibles = 600 000 - 240 000 - 180 000 - 80 000

0,5 pt

Valeurs disponibles = 100 000 soit 16,67 %

0,5 pt

### Bilan financier condensé 2 pt

Actif	Montant	%	Passif	Montant	%
Valeurs immobilisées	240 000	40	Capitaux propres	360 000	60
Valeurs d'exploitation (stocks)	180 000	30	Dettes à long et moyen terme	120 000	20
Valeurs réalisables (créances et TVP)	80 000	13,33	Dettes à court terme	120 000	20
Valeurs disponibles (Trésorerie Actif)	100 000	16,67			
TOTAL	600 000	100	TOTAL	600 000	100

### b. Fonds de roulement liquidité (permanent)

FRL = (360 000 + 120 000) - 240 000 = 480 000 - 240 000 = 240 000

0,25 pt

0,25 pt

0,5 pt

### c. Ratio de solvabilité générale

Ratio de SG =  $\frac{\text{Total actif}}{\text{Dettes}} = \frac{600 000}{240 000} = 2,5$

1 pt

### d. Commentaire

- L'entreprise est équilibrée financièrement puisque ses ressources durables financent largement ses emplois stables. 1pt
- L'entreprise est indépendante financièrement parce que ses capitaux propres dépassent ses dettes. 1pt
- L'entreprise est suffisamment solvable pour rembourser la totalité de ses dettes. 1pt