

الصفحة
1 / 6

الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا  
-الدورة العادية 2009-  
عناصر الإجابة

المملكة المغربية  
وزارة التربية الوطنية  
والتعليم العالي  
وتكوين الأطر  
والبحث العلمي  
المركز الوطني للتقويم والامتحانات



C: NR50

4	المعامل
3س	مدة الإنجاز

المادة	المحاسبة
الشعبية	العلوم الاقتصادية والتدبير
المسلك	العلوم الاقتصادية

**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 1 : TRAVAUX DE FIN D'EXERCICE ET ANALYSE DU BILAN**

1. Extrait du plan d'amortissement de MD002 (Annexe 1, page n°5).

2.

a.

**Calcul des dotations aux amortissements des immobilisations relatives à l'exercice 2008**

Dotations aux amortissements des frais d'augmentation du capital =  $140\,000 \times 20\% = 28\,000$  DH (1pt)

Dotations aux amortissements du matériel et outillage = 122 666

- MD001 =  $450\,000 \times 10\% \times 5/12 = 18\,750$  (1pt)
- MD002 = 83 916
- MD003 =  $600\,000 \times 10\% \times 4/12 = 20\,000$  (1pt)

**Enregistrement comptable**

		31/12/2008	
6191	DEA de l'immobilisation en non-valeurs	28 000	
28113	Amortissements des frais d'augmentation du capital		28 000
	<b>Dotations de l'exercice 2008</b>		<b>(1pt)</b>
d°			
6193	DEA des immobilisations corporelles	122 666	
28332	Amortissements du matériel et outillage		122 666
	<b>Dotations de l'exercice 2008</b>		<b>(1pt)</b>

b. Détermination du prix de cession

$$\sum \text{Amts} = \frac{450000 \times 10 \times 61}{1200} = 228\,750$$

$$\text{VNA} = 450\,000 - 228\,750 = 221\,250 \Rightarrow \text{Prix de cession} \quad (1pt)$$

c. Écritures de cession

		31/12/2008	
3481	Créances sur cessions d'immobilisations	221 250	
7513	P.C. des immobilisations corporelles		221 250
	<b>Cession de MD001</b>		<b>(1pt)</b>
d°			
28332	Amortissements du matériel et outillage	228 750	
6513	VNA des immobilisations corporelles cédées	221 250	
2332	Matériel et outillage		450 000
	<b>Sortie de MD001 cédé</b>		<b>(2pt)</b>

3. Extrait du tableau des amortissements : voir annexe 2 (pages n°5)

4. Extrait du bilan voir annexe 3 (page n°5)

5. Les comptes d'immobilisations amortissables doivent être soldés dans deux cas :

- Le cas d'une immobilisation en non valeur totalement amortie ; (1pt)
- Le cas d'une immobilisation cédée. (1pt)

6. a. États des créances et des titres et valeurs de placement : **Annexe 4 page n°6.**

b. États des titres et valeurs de placement : **Annexe 5 page n°6.**

7. Écritures de régularisation

a. Créances

		31/12/2008			
3424	3421	Clients douteux ou litigieux	68 400		68 400
		Clients			
		Reclassement de la créance sur le client :Badir		(1pt)	
		d°			
6196	3942	D.E.P.D.de l'actif circulant	34 200		34 200
		P.P.D. des clients et comptes rattachés			
		Constatation de la provision sur Badir		(1pt)	
		d°			
6585		Créances devenues irrécouvrables	62 000		
4455	3421	État, TVA facturée	12 400		74 400
		Clients			
		Perte de la créance sur le client Bassim.		(1pt)	
		d°			
3942	7196	P.P.D. des clients et comptes rattachés	7 600		7 600
		R./P.P.D. de l'actif circulant			
		Diminution de la provision sur Bahia		(1pt)	

b. T.V.P.

		31/12/2008			
5141		Banques	74 530	(0.5pt)	
6147		Services bancaires	700	(0.5 pt)	
34552		État, TVA récupérables sur les charges	70		
6385	3500	Charges nettes sur cession des TVP	2 700	(0.5 pt)	
		T.V.P		(0.5 pt)	
		Cession de 150 actions à 502 DH			78 000
		d°			
3950	7394	P.P.D. des TVP	1 500		1 500
		R.P.P.D. des TVP			
		Annulation de la provision sur les actions cédées		(1pt)	
		d°			
6394	3950	D.P.P.D. des TVP	2 560		2 560
		P.P.D. des TVP			
		Augmentation de la provision		(1pt)	

c. Provision pour litiges

		31/12/2008			
6195	4501	D.E. aux provisions pour risques et charges	15 000		15 000
		Provisions pour litiges			
		Litige avec un transporteur		(1pt)	

d. Les stocks

		31/12/2008			
3915	7196	P.P.D. des Produits finis	12 300		
		Reprises/ P.P.D. de l'actif circulant			12 300
		<b>Annulation de provision du stock initial</b>			
		d°			
3121		Matières premières	300 000		
3151		Produits finis	560 000		
	6124	Variation des stocks de matières et fournitures			300 000
	7132	Variation des stocks de biens produits			560 000
		<b>Constataion du stock final</b>			
		d°			
6196		Dotations/ P.P.D. de l'actif circulant	4 160		
	3915	P.P.D. des matières et fournitures			4 160
		<b>Constataion de la provision du stock final</b>			
		(1pt)			

e. Régularisation des charges

		31/12/2008			
3491	6144	Charges constatées d'avance	4 500		
		Publicité, publications et relations publiques			4 500
		<b>Régularisation des 5 annonces de 2009 : 5 400 x 5/6</b>			
		(2pt)			

f. Régularisation de l'I.S.

		31/12/2008			
4453		État, impôts sur les résultats	430 000		
3458		État, autres comptes débiteurs	50 000		
	3453	Acomptes sur impôts sur les résultats			480 000
		<b>Pour solde du compte crédité</b>			
		(2pt)			

8. Voir annexe 6, page n°6

9. calcul du total financier des valeurs immobilisées

	Valeurs immobilisées	
Total comptable	1 541 000	(0,5 pt)
Immobilisations en non-valeurs	- 56 000	(0,5 pt)
Fonds commercial	+ 400 000	(0,5 pt)
Stocks outil	+ 95 000	(0,5 pt)
Total financier	1 980 000	

10. Ratios et fonds de roulement : calcul et commentaire

Intitulé	Formule	Calcul	Commentaire
Fonds de roulement liquidité	Capitaux permanents - Actif immobilisé (0.75pt)	(1 094 000 + 890 000) - 1 980 000 = 4 000 (0.75pt)	Les immobilisations sont financées par les capitaux permanents. Léger équilibre financier.
Ratio d'autonomie financière	Capitaux propres dettes (0.75pt)	$\frac{1 094 000}{890 000 + 1 600 000} = 0,43$ (0.75pt)	Cependant les capitaux propres ne représentent que 43% des dettes. (3 pt)

DOSSIER N°2 : ANALYSE D'EXPLOITATION

1. Tableau de formation des résultats de l'exercice 2008 : voir l'annexe n°7, page n°6.

2. la signification de l'excédent brut d'exploitation

(2pt)

L'E.B.E est un potentiel de financement qui permet de rémunérer les capitaux investis (dividendes, intérêts, renouvellement de l'appareil de production). Il mesure la performance de l'activité de l'entreprise dans sa gestion courante.

Accepter toute autre réponse logique.

3.

a. Le tableau d'exploitation différentiel

Éléments	Montants	%	
1 - Chiffre d'affaires	4 500 000	100	(1pt)
2 - Coût variable	3 150 000	70	(1pt)
3 - Marge sur coût variable	1 350 000	30	(1pt)
4 - Coût fixe net	930 000		(1pt)
5 - Résultat courant	420 000		(1pt)

b. Seuil de rentabilité

$$930\,000 / 0,3 = 3\,100\,000 \text{ DH}$$

(1pt)

c. Date de réalisation du seuil de rentabilité

$$\text{Point mort} = (3\,100\,000 \times 11) / 4\,500\,000 = 7,577$$

7 mois et 18 jours soit le 18 septembre 2008

(1pt)

d. Indice de sécurité =  $(4\,500\,000 - 3\,100\,000) / 4\,500\,000 \times 100 = 31,11\%$

(1pt)

e. Commentaire

(2pt)

Le 18/09/2008, l'entreprise a réalisé un C.A. de 3 100 000 DH à partir duquel elle a commencé à réaliser des bénéfices. Le point mort de l'entreprise « SALON – CUIR » est meilleur que celui de son secteur.

Le chiffre d'affaires de l'entreprise peut baisser de 31,11% sans subir de perte. Cet indice est satisfaisant dans la mesure où les entreprises du même secteur d'activité n'ont en moyenne qu'un indice de 28%.

4. Le résultat courant prévisionnel pour l'exercice 2009

$$\text{Résultat courant} = (6\,500\,000 \times 0,3) - (930\,000 + 170\,000) \\ = 850\,000 \text{ DH.}$$

(2pt)

LES ANNEXES

ANNEXE N°1 : Extrait du plan d'amortissements du matériel MD002

Période	V.N.A. début de période	Taux retenu	Annuités	Amortissements cumulés	V.N.A. fin de période	Taux dégressif	Taux constant	
2006	432 000	30%	$432\ 000 \times 30\% \times 3/12 = 32\ 400$	32 400	399 600	$10\% \times 3 = 30\%$	10%	1pt
2007	399 600	30%	$399\ 600 \times 30\% = 119\ 880$	152 280	279 720	30%	$100/117 \times 12 = 10,25\%$	0,5pt
2008	279 720	30%	$279\ 720 \times 30\% = 83\ 916$	236 196	195 804	30%	$100/105 \times 12 = 11,42\%$	0,5pt

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>				
Frais préliminaires (2pt)	56 000	28 000	-	84 000
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>	-	-	-	-
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
Constructions	180 000	30 000	-	210 000
Installations techniques, matériel et outillage(3pt)	362 280	122 666	228 750	256 196
Matériel de transport	60 804	100 000	-	160 804
Mobilier, matériel de bureau et A.D	223 000	67 000	-	290 000

ANNEXE N°3: Extrait du bilan au 31/12/2008

ACTIF	EXERCICE			PASSIF	EXERCICE
	Brut	Amort Prov.	Net		
<b>IMMOBILISATION EN NON-VALEURS</b>					
Frais préliminaires (2pt)	140 000	84 000	56 000		
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>	-	-	-		
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				Total des capitaux propres	1 100 000
Constructions	600 000	210 000	390 000		
Installations techniques, mat. et out .....(2pt)	1 032 000	256 196	775 804	Dettes de financement	890 000
Matériel de transport	350 000	160 804	189 196		
Mobilier, matériel de bureau et A.D	420 000	290 000	130 000		
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>	-	-	-		
<b>TOTAL I</b>	2 542 000	1 001 000	1 541 000	<b>TOTAL I</b>	1 990 000
<b>TOTAL II (2pt)</b>	1 653 120	53 120	1 600 000	<b>TOTAL II</b>	1 250 000
<b>TOTAL III</b>	99 000	-	99 000	<b>TOTAL III</b>	-
<b>TOTAL GENERAL</b>	4 294 120	1 054 120	3 240 000	<b>TOTAL GENERAL</b>	3 240 000

ANNEXE N°4 : État des créances

Clients	Créances TTC au 01/01/2008	Règlement 2008	Soldes		Provisions		Réajustements		Créances irrécouvrables	
			TTC	HT	2008	2007	Dotations	Reprises	HT	TVA
Bahia (2pt)	99 600	27 600	72 000	60 000	9 000	16 600	-	7 600	-	-
Badir (2pt)	68 400	-	68 400	57 000	34 200	-	34 200	-	-	-
Bassim(1pt)	74 400	-	74 400	62 000	-	-	-	-	62 000	12 400

ANNEXE N°5 : État des titres et valeurs de placement

Titres	Nombre	Provisions 2008	Provisions 2007	Réajustement		
				Dotations	Reprises	
Actions cédées	150	-	$(4\ 700/470) \times 150 = 1\ 500$	-	1 500	2pt
Actions conservées	320	$(520-502) \times 320 = 5\ 760$	$(4\ 700/470) \times 320 = 3\ 200$	2 560	-	2pt

ANNEXE N°6 : Extrait du tableau des provisions

Éléments	Montant début d'exercice	Dotations			Reprises			Montant fin d'exercice
		Exploitation	Financières	Non courantes	Exploitation	Financières	Non courantes	
4. PPD actif circulant (Hors trésorerie) (4 pt)	33 600	38 360	2 560	-	19 900	1 500	-	53 120
5. Autres PPRC (1 pt)	-	15 000	-	-	-	-	-	15 000

ANNEXE N°7 : ÉTAT DES SOLDES DE GESTION

EXTRAIT DU TABLEAU DE FORMATION DES RÉSULTATS (T.F.R.)

			Exercice	Exercice précédent
1	•	Ventes de marchandises	-	
2	-	Achats revendus de marchandises	-	
I	=	<b>MARGE BRUTE SUR VENTES EN L'ÉTAT</b>	-	
II	+	<b>PRODUCTION DE L'EXERCICE</b>	4 488 000	(1 pt)
3	•	Ventes de biens et services produits	4 500 000	
4	•	Variations de stocks de produits	- 40 000	
5	•	Immobilisations produites par l'entreprise pour elle-même	28 000	
III	-	<b>CONSOMMATION DE L'EXERCICE</b>	2 880 000	(1 pt)
6	•	Achats consommés de matières et fournitures	2 560 000	
7	•	Autres charges externes	320 000	
IV	=	<b>VALEUR AJOUTÉE ( I + II - III )</b>	1 608 000	(1 pt)
8	+	Subventions d'exploitation	-	
9	-	Impôts et taxes	31 000	
10	-	Charges de personnel	268 000	
V	=	<b>EXCÉDENT BRUT D'EXPLOITATION OU INSUFFISANCE BRUTE D'EXPLOITATION</b>	1 309 000	(1 pt)
∴	∴		∴	
VIII	=	<b>RÉSULTAT COURANT (+ ou -)</b>	420 000	