

الامتحان الوطني الموحد
للبكالوريا
الدورة العادية 2014
عناصر الاجابة

NR 50



المركز الوطني للتقويم والامتحانات والتوجيه

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

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.

a. Calcul du cumul d'amortissement du camion 1

$$\text{Cumul} = (990\ 000 \times 20\% \times \frac{52}{12}) = 858\ 000$$

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

b. Plan d'amortissement du camion 2

Période	VNA début de période	Taux retenu	Annuité	Amortissements cumulés	VNA fin de période	Taux dégressif	Taux constant
2011	810 000	40%	162 000	162 000	648 000	40%	20%
2012	648 000	40%	259 200	421 200	388 800	40%	22,22%
$0,25 \times 12 = 3 \text{ pt}$							

c. Dotations aux amortissements de l'exercice 2013

$$\text{Dotation des frais d'augmentation du capital} = 144\ 000 \times 20\% = 28\ 800 \quad 2 \times 0,5 = 1 \text{ pt}$$

$$\text{Dotation du matériel de transport} = 287\ 520$$

- Camion 1 : $990\ 000 \times 20\% \times \frac{8}{12} = 132\ 000$

$$3 \times 0,5 = 1,5 \text{ pt}$$

- Camion 2 : $388\ 800 \times 40\% = 155\ 520$

$$2 \times 0,75 = 1,5 \text{ pt}$$

d. Écritures comptables relatives aux dotations aux amortissements de l'exercice 2013

		31/12	
6191	Dotations d'exploitation aux amortissements de l'immobilisation en non-valeurs	28 800	
6193	Dotations d'exploitation aux amortissements des immobilisations corporelles	287 520	
28113	Amortissements des frais d'augmentation du capital		28 800
2834	Amortissements du matériel de transport		287 520
	Dotations de l'exercice 2013		
		$13 \times 0,25 = 3,25 \text{ pt}$	

2.
a. Régularisation de la cession du camion 1.

		31/12	
5141	Banques	40 000	
7513	PC des immobilisations corporelles		40 000
	Cession du Camion 1		
5 x 0,25 = 1,25 pt		2 x 0,125 = 0,25 pt	

Cumul d'amortissements = 858 000 + 132 000 = 990 000 0,5 pt

		31/12	
2834	Amortissements du matériel de transport	990 000	
2340	Matériel de transport		990 000
	Sortie du Camion 1		
5 x 0,25 = 1,25 pt		2 x 0,125 = 0,25 pt	

b. Retrait des frais d'augmentation du capital

		31/12	
28113	Amortissements des frais d'augmentation du capital	144 000	
2113	Frais d'augmentation du capital		144 000
	Annulation des frais d'augmentation du capital		
5 x 0,25 = 1,25 pt		2 x 0,125 = 0,25 pt	

3. ANNEXE N° 1 : 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
Immobilisation en non-valeurs				
Frais préliminaires	115 200 0,25 pt	28 800 0,5 pt	144 000 0,5 pt	-
Immobilisations corporelles				
Matériel de transport	1 279 200 0,25 pt	287 520 0,5 pt	990 000 0,5 pt	576 720 0,5 pt

4.
a. ANNEXE N° 2 : ÉTAT DES CRÉANCES CLIENTS (TVA au taux de 20%)

Client	Créance au 31/12/2013	Provision 2013	Provision 2012	Ajustement		Perte HT
	HT			Dotation	Reprise	
RAMZI	70 000	24 500	30 000		5 500	-
SALAMAT	25 000	-	-			25 000
HARAKAT	60 000	15 000	-	15 000		-
8 x 0,5 = 4 pt						

b. ANNEXE N° 4 : ÉTAT DES TITRES

Nature des titres		Nombre	Provision 2013	Provision 2012	Ajustements	
					Dotations	Reprises
Titres de participation	Cédés	200	-	2 000		2 000
	Conservés	200	6 000	2 000	4 000	
			0,5 pt	0,5 pt	0,5 pt	0,5 pt

5. Écritures de régularisation relatives aux :

a. Créances clients

		31/12	
6196	D.E. aux P.P.D. de l'actif circulant	15 000	
3942	P.P.D. des clients et comptes rattachés		15 000
	Dotations de l'exercice		
	d°	5 x 0,25 = 1,25 pt	2 x 0,125 = 0,25 pt
3942	P.P.D. des clients et comptes rattachés	5 500	
7196	Reprises sur P.P.D. de l'actif circulant		5 500
	Reprises de l'exercice		
	d°	5 x 0,25 = 1,25 pt	2 x 0,125 = 0,25 pt
6585	Créances devenues irrécouvrables	25 000	
4455	État-TVA facturée	5 000	
3421	Clients		30 000
	Perte de la créance sur le client SALAMAT		
	d°	10 x 0,25 = 2,5 pt	
3424	Clients douteux ou litigieux	72 000	
3421	Clients		72 000
	Reclassement de la créance sur client HAKARAT		
		5 x 0,25 = 1,25 pt	2 x 0,125 = 0,25 pt

b. Titres

		31/12	
5141	Banques	37 164	
6147	Services bancaires	760	
34552	État TVA récupérables sur charges	76	
7514	PC des immobilisations financières		38 000
	Avis de crédit N° 13131		
	d°	13 x 0,25 = 3,25 pt	
6392	Dotations aux PPD des immobilisations financières	4 000	
2951	PPD des titres de participation		4 000
	Dotations de l'exercice		
	d°	5 x 0,25 = 1,25 pt	2 x 0,125 = 0,25 pt
2951	PPD des titres de participation	2 000	
7392	Reprises sur PPD des immobilisations financières		2 000
	Reprises de l'exercice		
	d°	5 x 0,25 = 1,25 pt	2 x 0,125 = 0,25 pt
6514	V.N.A. des immobilisations financières cédées	42 000	
2510	Titres de participation		42 000
	Constatation de la sortie des titres cédés		
		5 x 0,25 = 1,25 pt	2 x 0,125 = 0,25 pt

c. Provisions pour risques et charges

		31/12	
1555	Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices	240 000	
7195	Reprises sur provisions pour risques et charges		240 000
	Annulation de la provision		
		5 x 0,25 = 1,25 pt	2 x 0,125 = 0,25 pt

d. Provisions des terrains

		31/12	
2930	Provisions pour dépréciation des immobilisations corporelles	20 000	
7596	RNC sur provisions pour dépréciation		20 000
	Diminution de la provision		
		5 x 0,25 = 1,25 pt	2 x 0,125 = 0,25 pt

e. Stocks

		31/12		
3111	Marchandises		120 000	
6114	Variation des stocks de marchandises			120 000
	Constatation du stock final	d°		
		5 x 0,25 = 1,25 pt	2 x 0,125 = 0,25 pt	
6196	Dotations d'exploitation aux provisions pour dépréciation de l'AC		12 000	
3911	Provisions pour dépréciation des marchandises			12 000
	Constatation de la provision sur le stock final	d°		
		5 x 0,25 = 1,25 pt	2 x 0,125 = 0,25 pt	

f. Charges et produits

		31/12		
3491	Charges constatées d'avance		800	
6141	Études, recherches et documentation			800
	Régularisation de 4 mois d'abonnement	d°		
		7 x 0,25 = 1,75 pt		
3417	RRR à obtenir-avoirs non encore reçus		30 000	
6119	RRR Obtenus sur achats de marchandises			25 000
3458	État-autres comptes débiteurs			5 000
	Ristourne à recevoir	d°		
		0,25 x 10 = 2,5 pt		

6. Calcul du montant du poste achats revendus de marchandises

Achats revendus de marchandises = $800\ 000 - (120\ 000 - 90\ 000) - (40\ 000 + 25\ 000) = 705\ 000$ **4 x 1 = 4 pt**

DOSSIER N° 2 : ANALYSE COMPTABLE

1.

a. ANNEXE N° : TABLEAU DES REDRESSEMENTS ET RECLASSEMENTS

	Actif immobilisé	Stock	Créances	Trésorerie Actif	Capitaux propres	DLMT	DCT
Valeurs comptables	1 400 000	1 000 000	500 000	600 000	1 700 000	800 000	1 000 000
Immobilisations en non-valeurs	- 60 000				- 60 000		
Fonds commercial	+ 400 000				+ 400 000		
Stock outil	+ 200 000	- 200 000					
Provision pour risque					+ 105 000	- 150 000	+ 45 000
Action TVP			- 100 000	+ 100 000			
Valeurs financières	1 940 000	800 000	400 000	700 000	2 145 000	650 000	1 045 000
	12 x 0,5 = 6 pt						

b. Calcul et interprétation

Fonds de roulement liquidité = $2\ 145\ 000 + 650\ 000 - 1\ 940\ 000 = 855\ 000$ DH **3 X 0,25 = 0,75 pt**

Les ressources stables financent la totalité des emplois stables **1 pt**

Ratio d'autonomie financière = $\frac{2\ 145\ 000}{(650\ 000 + 1\ 045\ 000)} = 1,26$ **3 X 0,25 = 0,75 pt**

Les capitaux propres sont supérieurs aux dettes. L'entreprise dispose d'une bonne autonomie financière. **1 pt**

Ratio de solvabilité = $\frac{1\ 940\ 000 + 800\ 000 + 400\ 000 + 700\ 000}{(650\ 000 + 1\ 045\ 000)} = 2,26$ **6 X 0,25 = 1,5 pt**

L'actif de l'entreprise permet de rembourser la totalité des dettes. **1 pt**

2. ANNEXE N° 6 : EXTRAIT DU TABLEAU DE LA CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT (CAF) – AUTOFINANCEMENT

	1		Résultat de l'exercice :	580 000	
	2	+	Dotations d'exploitation	420 000	0,5 pt
	3	+	Dotations financières	40 000	0,5 pt
	4	+	Dotations non courantes	12 000	0,5 pt
	5	-	Reprises d'exploitation	320 000	0,5 pt
	6	-	Reprises financières	6 000	0,25 pt
	7	-	Reprises non courantes	6 000	0,25 pt
	8	-	Produits des cessions d'immobilisations	380 000	
	9	+	Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées	260 000	
I		=	CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT	600 000	0,25 pt
	10	-	Distribution de bénéfices	200 000	
II		=	AUTOFINANCEMENT	400 000	0,25 pt

3.
a. Calcul du résultat courant
 Résultat courant = 580 000 + 180 000 - 40 000 = 720 000 4 X 0,25 = 1 pt

b. Tableau d'exploitation différentiel simplifié

Éléments	Montant	%	
Chiffre d'affaires	5 000 000	100	1,5 pt
Coût variable	3 200 000	64%	0,5 pt
Marge sur coût variable	1 800 000	36%	1 pt
Coût fixe net	1 080 000		1 pt
Résultat courant	720 000		

c. Calcul et interprétation :

• Seuil de rentabilité = $\frac{1\,080\,000}{0,36} = 3\,000\,000$ 0,5 X 2 = 1 pt

C'est le chiffre d'affaire pour lequel le résultat courant est nul 1 pt

• l'indice de sécurité = $\frac{(5\,000\,000 - 3\,000\,000)}{5\,000\,000} \times 100 = 40\%$ 1 pt

L'entreprise peut baisser son chiffre d'affaires de 40% sans subir de perte 1 pt

PRÉSENTATION DE LA COPIE 2 POINTS