



| | | | | |
|----|-------------|--|----------------------------|---------|
| 4 | المعامل | | المحاسبة | المادة |
| 3س | مدة الإجازة | | العلوم الاقتصادية والتدبير | الشعبية |
| | | | العلوم الاقتصادية | المسلك |

CORRIGÉ INDICATIF

- Le correcteur est prié de **vérifier** les éléments de ce corrigé avant de procéder à la correction des copies.
- Accepter toute réponse logique.
- Ôter un point sur vingt à toute copie mal présentée.
- **ÉVITER LA DOUBLE SANCTION DANS LA NOTATION DES RÉPONSES LIÉES.**

DOSSIER N° 1 : TRAVAUX DE FIN D'EXERCICE

1- Le taux d'amortissement du matériel de transport

$$166\ 000 = (100\ 000 \times t \times 3,5) / 100 + (240\ 000 \times t \times 2) / 100$$

$$= 3\ 500 t + 4\ 800 t = 8\ 300 t$$

$$t = 166\ 000 / 8\ 300 = 20\%$$

(1pt)

2- Calcul et enregistrement des dotations de l'exercice 2007

Calcul des dotations aux amortissements des immobilisations relatives à l'exercice 2007

Dotations aux amortissements des bâtiments = $800\ 000 \times 5\% = 40\ 000$ DH (0,25pt)

Dotations aux amortissements du matériel de transport

• V1 : $a = (100\ 000 \times 20) / 100 = 20\ 000$ DH (0,25pt)

• V2 : $a = (240\ 000 \times 20) = 48\ 000$ DH (0,25pt)

Dotations aux amortissements du matériel de bureau = $80\ 000 \times 10\% = 8\ 000$ DH (0,25pt)

Dotations aux amortissements du matériel informatique

• PC n° 1 : $a = (20\ 000 \times 20\% \times 3/12) = 1\ 000$ DH (0,25pt)

• PC n° 2 : $a = (25\ 000 \times 40\% \times 0,25) = 2\ 500$ DH (0,25pt)

Enregistrement au journal de la société les dotations aux amortissements des immobilisations relatives à l'exercice 2007 (0,5 pt)

| | | 31/12/2007 | | |
|-------------------------------------|---|------------|---------|--------|
| 6193 | DEA des immobilisations corporelles | | 119 500 | |
| 2832 | Amortissements des constructions | | | 40 000 |
| 2834 | Amortissements du matériel de transport | | | 68 000 |
| 28351 | Amortissements du mobilier de bureau | | | 8 000 |
| 28355 | Amortissements du matériel informatique | | | 3 500 |
| Dotations de l'exercice 2007 | | | | |

3- Régulariser la cession de la voiture Renault (0,5 pt)

| | | 31/12/2007 | | | |
|------------------------------|--|------------|--|--------|--|
| 2834 | Amortissements du matériel de transport | 15 000 | | | |
| 6513 | VNA des immobilisations corporelles cédées | 5 000 | | | |
| 2340 | matériel de transport | | | 20 000 | |
| Sortie du PC n°1 cédé | | | | | |

4- Les annexes 1 et 2 : voir page n° 5

5- Écritures de régularisation au 31/12/2007

a- Créances

| | | 31/12/07 | | | |
|------|---|----------|--|--------|--------|
| 3424 | 3421 Clients douteux ou litigieux | 42 000 | | | 42 000 |
| | Clients | | | | |
| | Reclassement de la créance sur le client Benali | | | | |
| | d° | | | | |
| 6196 | 3942 D.E.P.D.de l'actif circulant | 20 000 | | | 20 000 |
| | P.P.D. des clients et comptes rattachés | | | | |
| | Dotations de l'exercice 2007 | | | | |
| | d° | | | | |
| 6182 | 3424 Pertes sur créances irrécouvrables | 8 500 | | | |
| 4455 | Etat, TVA facturée | 1 700 | | | |
| | Clients douteux ou litigieux | | | 10 200 | |
| | Perte de la créance sur Ramzi | | | | |
| | d° | | | | |
| 3942 | 7196 P.P.D. des clients et comptes rattachés | 5 500 | | | |
| | Reprises sur P.P.D. de l'actif circulant | | | | |
| | Ajustement de la provision | | | | |
| | d° | | | | |
| 6585 | Créances devenues irrécouvrables | 24 000 | | | |
| 4455 | Etat, TVA facturée | 4 800 | | | |
| | Clients | | | 28 800 | |
| | Perte de la créance sur Badri | | | | |
| | d° | | | | |

b- Titres

| | | 31/12/2007 | | | |
|------|--|------------|--|--|--------|
| 6513 | 2510 V.N.A. des immobilisations financières cédées | 20 000 | | | 20 000 |
| | Titres de participation | | | | |
| | 200x100 | | | | |
| | d° | | | | |
| 2951 | 7392 P.P.D. des Titres de participation | 2 000 | | | |
| | R.P.P.D. des immobilisations financières | | | | |
| | Annulation de la provision 200(100-90) | | | | |
| | d° | | | | |
| 6392 | 2951 D.P.P.D. des immobilisations financières | 2 500 | | | |
| | P.P.D. des TP | | | | |
| | Augmentation de la provision sur les actions X | | | | |
| | 500(100-90) à 500(100-85) | | | | |
| | d° | | | | |
| 6394 | 3950 D.P.P.D. TVP | 500 | | | |
| | P.P.D. des TVP | | | | |
| | Augmentation de la provision sur les actions A | | | | |
| | 100(120-105) à 100(120-100) | | | | |
| | d° | | | | |

| | | 31/12/2007 | |
|-------|---|------------|-----------|
| 5141 | Banques | 3 067 | |
| 6147 | Services bancaires | 30 | |
| 34552 | État, TVA récupérables sur les charges | 3 | |
| 6385 | 3501 Produits nets sur cession des TVP | | 100 |
| | Actions, partie libérée | | 3 000 |
| | Cession de 10 actions B | | (0,5 pt) |
| 3950 | d° | | |
| | 7394 P.P.D. des TVP | 200 | |
| | R.P.P.D. des TVP | | 200 |
| | Annulation de la provision sur les actions SSM cédées | | (0,25 pt) |
| | d° | | |

c- Stocks

| | | 31/12/2007 | |
|-------|---|------------|-----------|
| 39111 | 7196 P.P.D. des marchandises | 83 500 | |
| | Reprises/ P.P.D. de l'actif circulant | | 83 500 |
| | Annulation de provision du stock initial | | (0,25 pt) |
| | d° | | |
| 3111 | 6114 Marchandises | 750 000 | |
| | Variation de stocks de marchandises | | 750 000 |
| | Constatation du stock final | | (0,25 pt) |
| | d° | | |
| 6196 | 3911 Dotations/ P.P.D. de l'actif circulant | 40 000 | |
| | P.P.D. des marchandises | | 40 000 |
| | Constatation de la provision du stock final | | (0,25 pt) |
| | d° | | |

d- Provisions pour risques et charges

| | | 31/12/2007 | |
|------|---|------------|----------|
| 6195 | 1555 D.E. P.P. risques et charges | 30 000 | |
| | P.P. charges à répartir sur plusieurs exercices | | 30 000 |
| | 60 000/2 | | (0,5 pt) |

e- Régularisation des charges et produits

| | | 31/12/2007 | |
|------|---|------------|-----------|
| 3427 | 7111 Clients, factures à établir et créances sur travaux non encore facturables | 18 000 | |
| | 4456 Ventes de marchandises | | 15 000 |
| | État, autres comptes créditeurs | | 3 000 |
| | Régularisation de la livraison du 27/12/2007 | | (0,25 pt) |
| | d° | | |
| 3491 | 6134 Charges constatées d'avance | 3 000 | |
| | Prime d'assurances | | 3 000 |
| | Régularisation de la prime d'assurance annuelle : 12 000 x 3/12 | | (0,25 pt) |
| | d° | | |
| 6131 | 4487 Locations et charges locatives | 2 850 | |
| | Dettes rattachées aux autres créanciers | | 2 850 |
| | Régularisation du loyer du magasin du mois de décembre 2007 | | (0,25 pt) |
| | d° | | |

الصفحة
4
5

الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا
(الدورة الاستدراكية 2008)
عناصر الإجابة

C: RR50

المحاسبة المادة

مسلك العلوم الاقتصادية الشعبة

6- Annexe n°3 voir page n°5

7- Extrait du bilan relatif à l'actif immobilisé au 31/12/2007

(1 pt)

| Actif | Valeur brute | Amortissements et provisions | Valeurs nettes |
|--------------------------------------|--------------|------------------------------|----------------|
| IMMOBILISATIONS CORPORELLES | | | |
| Constructions | 800 000 | 200 000 | 600 000 |
| Matériel de transport | 240 000 | 144 000 | 96 000 |
| Mobilier, Matériel de bureau et A.D. | 125 000 | 56 500 | 68 500 |
| IMMOBILISATIONS FINANCIERES | | | |
| Titres de participation | 50 000 | 7 500 | 42 500 |

DOSSIER N°2 : ANALYSE COMPTABLE

Document n°1: Analyse d'exploitation

1- la marge sur coût variable unitaire = $12 - (5,4 + 2,1) = 4,5$ (1,5 pt)
le taux de la marge sur coût variable = $4,5 / 12 = 0,375$ (1,25 pt)

2- a- Seuil de rentabilité = $225 000 / 0,375 = 600 000$ DH (1 pt)

b- Point mort = $(600 000 \times 12) - 960 000 = 7,5$ soit le 15 août 2007 (0,5 pt)

c- utilité du seuil de rentabilité pour l'entreprise (1 pt)

Le calcul du seuil de rentabilité permet à l'entreprise de connaître le chiffre d'affaires pour lequel son résultat est nul et au-delà duquel elle réalise les bénéfices. Il lui permet aussi de faire des prévisions pour l'exercice suivant.

DOCUMENT N°2: ANALYSE DU BILAN

1- Le tableau des reclassements et des redressements au 31/12/2007

| Éléments | Valeurs immobilisées | Valeurs d'exploitation | Valeurs réalisables | Valeurs disponibles | Capitaux propres | Dettes L.M.T. | Dettes à C.T. | |
|---------------------|----------------------|------------------------|---------------------|---------------------|------------------|---------------|---------------|---------|
| Totaux comptables | 397 500 | 78 000 | 55 000 | 12 600 | 412 500 | 93 000 | 37 600 | |
| Actif fictif | - 22 500 | | | | | | | |
| Constructions | +100 000 | | | | - 22 500 | | | 0,25 pt |
| I.T.M.O. | - 31 250 | | | | +100 000 | | | 0,25 pt |
| Stock outil | + 46 000 | - 46 000 | | | - 31 250 | | | 0,25 pt |
| Effets escomptables | | | - 40 000 | + 40 000 | | | | 0,25 pt |
| PPRC | | | | | | | | |
| Fournisseurs | | | | | + 6 110 | - 9 400 | + 3 290 | 0,5 pt |
| Totaux financiers | 489 750 | 32 000 | 15 000 | 52 600 | 464 860 | + 18 790 | -18 790 | 0,25 pt |

2- a- Fonds de roulement liquidité = $(412 500 + 93 000) - 397 500 = 108 000$ DH (0,25 pt)

Existence de fonds de roulement. L'entreprise finance ses investissements à l'aide de ses capitaux permanents. (0,25 pt)

b- Les ratios

Ratio d'autonomie financière = Capitaux propres / capitaux étrangers
= 464 860 / 124 490 = 3,73 (0,25 pt)

L'entreprise est indépendante financièrement de ses créanciers. Elle a la possibilité de contracter d'autres emprunts. (0,25 pt)

Ratio de solvabilité générale = Actif total / Dettes
= 589 350 / 124 490 = 4,73 (0,25 pt)

L'entreprise est solvable. (0,25 pt)

Ratio de trésorerie générale = actif circulant / dettes à court terme
= 99 600 / 32 100 = 3,10 (0,25 pt)

Les dettes à court terme peuvent être remboursées largement à l'aide de l'actif circulant. (0,25 pt)

ANNEXE N°1 : État des créances douteuses

(1,25 pt : 0,25 pt par ligne)

| Noms | Créances TTC au 01/01/07 | Règlement 2007 | Solde HT | Provisions 2007 | Provisions 2006 | Pertes HT | Réajustement | | |
|--------|--------------------------|----------------|----------|-----------------|-----------------|-----------|--------------|----------|--|
| | | | | | | | Dotations | Reprises | |
| RAMZI | 18 200 | 8 000 | 8 500 | - | 4 500 | 8 500 | - | 4 500 | |
| SABIR | 36 000 | - | 30 000 | 18 000 | 12 000 | - | 6 000 | - | |
| AMINE | 15 000 | 6 000 | 7 500 | 1 500 | 2 500 | - | - | 1 000 | |
| BADRI | 28 800 | - | 24 000 | - | - | 24 000 | - | - | |
| BENALI | 42 000 | - | 35 000 | 14 000 | - | - | 14 000 | - | |
| Totaux | | | | | | | 20 000 | 5 500 | |

ANNEXE N°2 : État des titres

(1,25 pt : 0,25 pt par ligne)

| Titres | Nombre | Prix d'achat unitaire | Provision 2007 | Provision 2006 | Réajustement | |
|-----------------------------------|--------|-----------------------|----------------|----------------|--------------|----------|
| | | | | | Dotations | Reprises |
| Titres de participation cédés | 200 | 100 | - | 2 000 | - | 2 000 |
| Titres de participation non cédés | 500 | 100 | 7 500 | 5 000 | 2 500 | - |
| TVP : Actions A | 100 | 120 | 2 000 | 1 500 | 500 | - |
| TVP : Actions B cédées | 10 | 300 | - | 100 | - | 100 |
| TVP : Actions B non cédées | 10 | 300 | - | 100 | - | 100 |

ANNEXE N°3 Tableau des provisions

| Éléments | Cumul début | Dotations | | | Reprises | | | Cumul fin |
|-------------------------------------|----------------|---------------|--------------|-----|---------------|--------------|-----|----------------|
| | | Exp | Fin | N.C | Exp | Fin | N.C | |
| 1 – PPD. Actif immobilisé (0,25 pt) | 7 000 | - | 2 500 | - | - | 2 000 | - | 7 500 |
| 2 – Provis. Réglementées | | | | | | | | |
| 3 – PPRC durables (0,25 pt) | 60 000 | 30 000 | - | - | - | - | - | 90 000 |
| Total A | 67 000 | 30 000 | 2 500 | | | 2 000 | | 97 500 |
| 4 – PPD actif circulant (0,5 pt) | 104 200 | 60 000 | 500 | - | 89 000 | 200 | - | 75 500 |
| 5 – Autres PPRC | | | | | | | | |
| 6 – PPD des comptes de trésorerie | | | | | | | | |
| Total B | 104 200 | 60 000 | 500 | | 89 000 | 200 | | 75 500 |
| TOTAL GÉNÉRAL | 171 200 | 90 000 | 3 000 | | 89 000 | 2 200 | | 173 000 |