

الصفحة
1 / 6

الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا
-النورة العادية 2009-
عناصر الإجابة

المملكة المغربية
وزارة التربية الوطنية
والتعليم العالي
وتكوين الأطر
والبحث العلمي



المركز الوطني للتقويم والامتحانات

C: NR50

4	المعلم		المحاسبة	المادة
3	مدة الإنجاز		العلوم الاقتصادية والتدبير	الشعبية
			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 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
	Dotations de l'exercice 2008		
	d°		
6193	DEA des immobilisations corporelles	122 666	
28332	Amortissements du matériel et outillage		122 666
	Dotations de l'exercice 2008		
	d°		

b. Détermination du prix de cession

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

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

c. Écritures de cession

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

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		Clients douteux ou litigieux	58 400
	3421	Clients	68 400
		Reclassement de la créance sur le client :Badir d°	(1pt)
6196		D.E.P.P.D.de l'actif circulant	34 200
	3942	P.P.D. des clients et comptes rattachés	34 200
		Constatation de la provision sur Badir d°	(1pt)
6585		Créances devenues irrécouvrables	62 000
4455		État, TVA facturée	12 400
	3421	Clients	74 400
		Perte de la créance sur le client Bassim. d°	(1pt)
3942		P.P.D. des clients et comptes rattachés	7 600
	7196	R./P.P.D. de l'actif circulant	7 600
		Diminution de la provision sur Bahia d°	(1pt)

b. T.V.P.

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

c. Provision pour litiges

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

d. Les stocks

		31/12/2008			
3915		P.P.D. des Produits finis	12 300		
	7196	Reprises/ P.P.D. de l'actif circulant		12 300	
		Annulation de provision du stock initial			
		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	
		Constatation du stock final			
		d°			
6196		Dotations/ P.P.D. de l'actif circulant	4 160		
	3915	P.P.D. des matières et fournitures		4 160	
		Constatation de la provision du stock final			
		(1pt)			

e. Régularisation des charges

		31/12/2008			
3491		Charges constatées d'avance	4 500		
	6144	Publicité, publications et relations publiques		4 500	
		Régularisation des 5 annonces de 2009 : 5 400 x 5/6			
		(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	
		Pour solde du compte crédité			
		(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	$\frac{\text{Capitaux propres}}{\text{dettes}}$ (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

$$930\,000 / 0,3 = 3\,100\,000 \text{ DH} \quad (1pt)$$

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)

$$\text{d. Indice de sécurité} = (4\,500\,000 - 3\,100\,000) / 4\,500\,000 \times 100 = 31,11\% \quad (1pt)$$

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

$$\text{Résultat courant} = (6\,500\,000 \times 0,3) - (930\,000 + 170\,000) = 850\,000 \text{ DH.} \quad (2pt)$$

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
IMMOBILISATION EN NON-VALEURS				
Frais préliminaires (2pt)		56 000	28 000	84 000
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Constructions		180 000	30 000	210 000
Installations techniques, matériel et outillage(3pt)		362 280	122 666	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		
IMMOBILISATION EN NON-VALEURS					
Frais préliminaires (2pt)	140 000	84 000	56 000		
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES					
IMMOBILISATIONS CORPORELLES					
Constructions	600 000	210 000	390 000	Total des capitaux propres	1 100 000
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		
IMMOBILISATIONS FINANCIERES					
TOTAL I	2 542 000	1 001 000	1 541 000	TOTAL I	1 990 000
TOTAL II (2pt)	1 653 120	53 120	1 600 000	TOTAL II	1 250 000
TOTAL III	99 000	-	99 000	TOTAL III	-
TOTAL GENERAL	4 294 120	1 054 120	3 240 000	TOTAL GENERAL	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	= MARGE BRUTE SUR VENTES EN L'ÉTAT	-	-
II	+ PRODUCTION DE L'EXERCICE	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	- CONSOMMATION DE L'EXERCICE	2 880 000	(1 pt)
6	• Achats consommés de matières et fournitures	2 560 000	
7	• Autres charges externes	320 000	
IV	= VALEUR AJOUTÉE (I + II - III)	1 608 000	(1 pt)
8	+ Subventions d'exploitation	-	
9	- Impôts et taxes	31 000	
10	- Charges de personnel	268 000	
V	= EXCÉDENT BRUT D'EXPLOITATION	1 309 000	(1 pt)
∴	OU		
∴	= INSUFFISANCE BRUTE D'EXPLOITATION	∴	-
VIII	= RÉSULTAT COURANT (+ ou -)	420 000	