

الصفحة  
1  
5

C: RR50

المملكة المغربية  
وزارة التربية الوطنية  
والتعليم العالي  
وتكوين الأطر  
والبحوث العلمي  
كتابة الدولة المكلفة بالتعليم المدرسي



المركز الوطني للتقويم والامتحانات

الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا  
-الدورة الاستدراكية 2008-  
عناصر الإجابة

4	المعامل		المحاسبة	المادة
3س	مدة الإجاز		العلوم الاقتصادية والتدبير	الشعبة
			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
	<b>Dotations de l'exercice 2007</b>		

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
	<b>Sortie du PC n°1 cédé</b>		

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

5- Écritures de régularisation au 31/12/2007

a- Créances

	31/12/07		
3424	Clients douteux ou litigieux	42 000	
3421	Clients		42 000
	<i>Reclassement de la créance sur le client Benali</i>		
	d°		(0,25 pt)
6196	D.E.P.P.D. de l'actif circulant	20 000	
3942	P.P.D. des clients et comptes rattachés		20 000
	<i>Dotations de l'exercice 2007</i>		
	d°		(0,25 pt)
6182	Pertes sur créances irrécouvrables	8 500	
4455	Etat, TVA facturée	1 700	
3424	Clients douteux ou litigieux		10 200
	<i>Perte de la créance sur Ramzi</i>		
	d°		(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
	<i>Ajustement de la provision</i>		
	d°		(0,25 pt)
6585	Créances devenues irrécouvrables	24 000	
4455	Etat, TVA facturée	4 800	
	Clients		28 800
	<i>Perte de la créance sur Badri</i>		
	d°		(0,25 pt)

b- Titres

	31/12/2007		
6513	V.N.A. des immobilisations financières cédées	20 000	
2510	Titres de participation		20 000
	<i>200x100</i>		
	d°		(0,25 pt)
2951	P.P.D. des Titres de participation	2 000	
7392	R.P.P.D. des immobilisations financières		2 000
	<i>Annulation de la provision 200(100-90)</i>		
	d°		(0,25 pt)
6392	D.P.P.D. des immobilisations financières	2 500	
2951	P.P.D. des TP		2 500
	<i>Augmentation de la provision sur les actions X</i>		
	<i>500(100-90) à 500(100-85)</i>		
	d°		(0,25 pt)
6394	D.P.P.D. TVP	500	
3950	P.P.D. des TVP		500
	<i>Augmentation de la provision sur les actions A</i>		
	<i>100(120-105) à 100(120-100)</i>		
			(0,25 pt)

		31/12/2007			
5141		Banques	3 067		
6147		Services bancaires	30		
34552		État, TVA récupérables sur les charges	3		
6385		Produits nets sur cession des TVP		100	
	3501	Actions, partie libérée		3 000	
		Cession de 10 actions B			(0,5 pt)
		d°			
3950		P.P.D. des TVP	200		
	7394	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		P.P.D. des marchandises	83 500		
	7196	Reprises/ P.P.D. de l'actif circulant		83 500	
		Annulation de provision du stock initial			(0,25 pt)
		d°			
3111		Marchandises	750 000		
	6114	Variation de stocks de marchandises		750 000	
		Constatation du stock final			(0,25 pt)
		d°			
6196		Dotations/ P.P.D. de l'actif circulant	40 000		
	3911	P.P.D. des marchandises		40 000	
		Constatation de la provision du stock final			(0,25 pt)

d- Provisions pour risques et charges

		31/12/2007			
6195		D.E. P.P. risques et charges	30 000		
	1555	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		Clients, factures à établir et créances sur travaux non encore facturables	18 000		
	7111	Ventes de marchandises		15 000	
	4458	Etat, autres comptes créditeurs		3 000	
		Régularisation de la livraison du 27/12/2007			(0,25 pt)
		d°			
3491		Charges constatées d'avance	3 000		
	6134	Prime d'assurances		3 000	
		Régularisation de la prime d'assurance annuelle : 12 000 x 3/12			(0,25 pt)
		d°			
6131		Locations et charges locatives	2 850		
	4487	Dettes rattachées aux autres créanciers		2 850	
		Régularisation du loyer du magasin du mois de décembre 2007			(0,25 pt)

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
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>			
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
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>			
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 =  $12 - (5,4 + 2,1) = 4,5$  (0,5 pt)  
 le taux de la marge sur coût variable =  $4,5 / 12 = 0,375$  (0,25 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					+ 6 110	- 9 400	+3 290	0,5 pt
Fournisseurs						+ 18 790	-18 790	0,25 pt
Totaux financiers	489 750	32 000	15 000	52 600	464 860	102 390	22 100	

- 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 – Prov. Réglementées								
3 – PPRC durables (0,25 pt)	60 000	30 000	-	-	-	-	-	90 000
<b>Total A</b>	<b>67 000</b>	<b>30 000</b>	<b>2 500</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2 000</b>	<b>-</b>	<b>97 500</b>
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								
<b>Total B</b>	<b>104 200</b>	<b>60 000</b>	<b>500</b>	<b>-</b>	<b>89 000</b>	<b>200</b>	<b>-</b>	<b>75 500</b>
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>	<b>171 200</b>	<b>90 000</b>	<b>3 000</b>	<b>-</b>	<b>89 000</b>	<b>2 200</b>	<b>-</b>	<b>173 000</b>