

الصفحة  
1 / 7

C: NR50

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



المركز الوطني للتقويم والامتحانات

الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا  
-الدورة العادية 2008-  
عناصر الإجابة

4	المعامل		المحاسبة	المادة
3س	مدة الإنجاز		العلوم الاقتصادية والتدبير	الشعبة
			العلوم الاقتصادية	المسلك

### CORRIGÉ INDICATIF 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.**
- Ôter un point sur vingt à toute copie mal présentée.
- Le barème est sur 80 points. Ramenez la note finale sur 20 en divisant par 4.

### DOSSIER 1 : TRAVAUX DE FIN D'EXERCICE AMORTISSEMENTS

1.

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

Dotations aux amortissements des frais de constitution = $400\ 000 / 5 = 80\ 000$ DH	(1 pt)
Dotations aux amortissements du matériel de transport = $(500\ 000 / 5) + ((180\ 000 \times 1/5 \times 2 \times 2/12))$ = $100\ 000 + 12\ 000 = 112\ 000$ DH	(2,5 pt)
Dotations aux amortissements du matériel informatique = $(3\ 700 \times 15\% \times 8/12) + (50\ 000 \times 15\%)$ = $370 + 7\ 500 = 7\ 870$ DH	(2,5 pt)

#### b. Enregistrement au journal de la société les dotations aux amortissements des immobilisations relatives à l'exercice 2007

		31/12/2007	
6191	DEA de l'immobilisation en non-valeurs	80 000	
28111	Amortissements des frais de constitution		80 000
	<b>Dotations de l'exercice 2007</b>		<b>(1 pt)</b>
	d°		
6193	DEA des immobilisations corporelles	119 870	
2834	Amortissements du matériel de transport		112 000
28355	Amortissements du matériel informatique		7 870
	<b>Dotations de l'exercice 2007</b>		<b>(3 pt)</b>

#### c- Écriture de la régularisation des frais de constitution.

		31/12/2007	
28111	Amortissements des frais de constitution	400 000	
2111	Frais de constitution		400 000
	<b>Pour solde</b>		<b>(1 pt)</b>

#### 2. Régularisation de la sortie du matériel informatique cédé

		31/12/2007	
28355	Amortissements du matériel informatique	(*) 1 757,50	
6513	VNA des immobilisations corporelles cédées	1 942,50	
2355	Matériel informatique		3 700
	<b>Sortie de la machine cédée</b>		<b>(3 pt)</b>

(\*)  $3700 \times 15 \times 38 / 1\ 200 = 1\ 757,50$  (1 pt)



3. Les tableau de l'ETIC : voir annexes 1 et 2 (pages n°5 et 6)

4.  
Le montant du poste 235 après inventaire au 31/12/2007 = 180 000 DH (0,5 pt)  
Le montant du compte 2835 après inventaire au 31/12/2007 = 91 250 DH. (0,25 pt)  
Net = 180 000 – 91 250 = 88 750 (0,25 pt)

5. **Rôles des amortissements** (1 pt)

L'amortissement permet :

- d'étaier le coût d'une immobilisation sur plusieurs exercices.
- de prélever sur le résultat, des ressources dans le but de financer le renouvellement de l'investissement (donc un élément de l'autofinancement).

NB : Accepter toute autre réponse logique

**PROVISIONS**

- 6- Les stocks
- Stock final de marchandises = 720 500 DH. (1 pt)
  - Provision pour dépréciation du stock initial = 61 170DH (1 pt)

7- Écritures passées par M. Majid au 31/12/2007 relatives aux stocks de marchandises

		31/12/2007			
3911	7196	P.P.D. des marchandises	61 170		
		Reprises/ P.P.D. de l'actif circulant			61 170
		<b>Annulation de provision du stock initial</b> (1 pt)			
		d°			
3111	6114	Marchandises	720 500		
		Variation de stocks de marchandises			720 500
		<b>Constatation du stock final</b> (1 pt)			
		d°			
6196	3911	Dotations/ P.P.D. de l'actif circulant	52 300		
		P.P.D. des marchandises			52 300
		<b>Constatation de la provision du stock final</b> (1 pt)			

8- Justification des montants des provisions pour titres

- P.P.D. au 31/12/2007=
- Actions STI = (250 – 235) 120 = 1 800 DH (1 pt)
  - Actions SSM = 20 (170 – 142) = 560 DH (1 pt)

9- Voir annexes 3 et 4, page n° 6

10- Écritures de régularisation relatives aux titres, créances et à la provision pour litige

a.

		31/12/2007			
2951	7392	P.P.D. des Titres de participation	3 000		
		R.P.P.D. des immobilisations financières			3 000
		<b>Diminution de la provision des actions STI</b> (1 pt)			
		d°			
5141		Banques	1 433,50		
6147		Services bancaires	15,00		
34552		État, TVA récupérables sur les charges	1,50		
6385		Charges nettes sur cession des TVP	250,00		
	3501	Actions, partie libérée			1 700,00
		Cession de 10 actions SSM			



		31/12/2007			
3950	7394	P.P.D. des TVP	R.P.P.D. des TVP	200	200
		Annulation de la provision sur les actions SSM cédées (1 pt)			
		d°			
6394	3950	D.P.P.D. des TVP	P.P.D. des TVP	160	160
		Augmentation de la provision sur les actions SSM non cédées (1 pt)			
		d°			

b.

		31/12/2007			
3424	3421	Clients douteux ou litigieux	Clients	57 600	57 600
		Reclassement de la créance sur le client :Hamza. (1 pt)			
		d°			
6196	3942	D.E.P.P.D.de l'actif circulant	P.P.D. des clients et comptes rattachés	60 050	60 050
		Constatation de la provision (1 pt)			
6182		Pertes sur créances irrécouvrables		35 000	
4455		État, TVA facturée		7 000	
	3424	Clients douteux ou litigieux			42 000
		Reclassement de la créance sur le client Hamza. (1,25 pt)			
		d°			
3942	7196	P.P.D. des clients et comptes rattachés	R./P.P.D. de l'actif circulant	50 875	50 875
		Ajustement de provision (1 pt)			

c.

		31/12/2007			
1511	7195	P.P.litiges	R./P.P. risques et charges	3 500	3 500
		Ajustement de provision (1 pt)			

11. Voir annexe n°5, page n°6

### CHARGES ET PRODUITS À RÉGULARISER

12- Principe conduisant à la régularisation

Principe de spécialisation des exercices.

(1 pt)

13- Écriture de régularisation

		31/12/2007			
3487 ou 3427	7182	Créances rattachées aux autres débiteurs		2 500	
		Revenus des immeubles non affectés à l'exploitation			2 500
		Régularisation du loyer trimestriel 7 500 / 3 (1 pt)			
		d°			
3491	6134	Charges constatées d'avance	Primes d'assurances	4 000	4 000
		Régularisation de la prime annuelle d'assurances 4 800 x10/12 (1 pt)			



**IMPÔT SUR LES SOCIÉTÉS**

14.

		31/12/2007			
6701	4453	impôts sur les bénéfices		350 000	
		État, impôts sur les résultats			350 000
		<i>Constatation de l'IS de l'exercice 2007</i>	(1 pt)		
		d°			
4453	3453	État, impôts sur les résultats		240 000	
		État, acomptes sur impôts sur les résultats			240 000
		<i>Pour solde du compte crédité</i>	(1 pt)		

**DOSSIER 2 : ANALYSE COMPTABLE**

**ÉTAT DES SOLDES DE GESTION**

1- E.S.G. voir annexe n°6 (page n°7).

2- La capacité d'autofinancement est une ressource interne qui permet de financer l'entreprise et assure sa continuité.

C'est une source permanente de rémunération des capitaux investis, de capacité d'investissement et de maintien de croissance. (2 pt)

**ANALYSE DE L'EXPLOITATION**

3-

a- Le tableau d'exploitation différentiel

Éléments	Montants	%	
1 - Chiffre d'affaires	192 000	100%	(0,25 pt)
2 - Coût variable	119 040	62%	(0,5 pt)
Achats consommés de matières et fournitures	68 000		(0,25 pt)
Autres charges variables	56 040		(0,25 pt)
(-) Produits variables	5 000		(0,25 pt)
3 - Marge sur coût variable	72 960	38%	(0,5 pt)
4 - Coût fixe net	45 600		
Charges fixes	47 600		(0,25 pt)
(-) Produits fixes	2 000		(0,25 pt)
5 - Résultat courant	27 360		(0,5 pt)

b- Seuil de rentabilité

$$45\,600 / 0,38 = 120\,000 \text{ DH}$$

(1 pt)

c- Date de réalisation du seuil de rentabilité

(2 pt)

$$\text{Point mort} = (120\,000 \times 12) / 192\,000 = 7,5 \text{ soit le 15 ou 16 août 2007}$$

Le 16 août 2007 l'entreprise a réalisé un chiffre d'affaires de 120 000 DH, pour lequel le résultat était nul. La période de la perte (7 mois et 16 jours) est plus grande que celle de bénéfice (4 mois et 15 jours).



#### 4- Acquisition du nouveau matériel

a- Seuil de rentabilité après réalisation de l'investissement (1 pt)  
(45 600 + 17 480) / 0,38 = 166 000 DH

b- Le résultat à réaliser après utilisation de nouveau matériel (1 pt)  
Résultat courant = 0,38(650 x 384) – 63 080  
= 31 768 DH.

#### ANALYSE DU BILAN

#### 5- Les valeurs financières

- Valeurs réalisables = 923 500 + 23 600 – 7000 = 940 100 DH. (2 pt)
- Capitaux propres = 3 826 000 – 60 000 + 130 000 – 25 000 = 3 871 000 DH (2 pt)

#### 6- Calculs

a- Fonds de roulement liquidité = (3 871 000 + 663 600) - 3 207 400  
= 1 327 200 DH (2 pt)

b- Les ratios

Autonomie financière = 3 871 000 / (663 600 + 995 400) = 2,33 (2 pt)  
Trésorerie à échéance = (940 100 + 165 900) / 995 400 = 1,11 (2 pt)

7- L'entreprise est en bonne situation financière. Elle est indépendante financièrement de ses créanciers et en mesure d'assurer le règlement de ses dettes à court terme grâce à sa trésorerie et ses créances en maintenant son niveau de stock. (4 pt)

#### ANNEXE N°1 Tableau des immobilisations autres que financières

Éléments	Montant brut début d'exercice	Augmentations			Diminutions			Montant brut Fin d'exercice
		Acquisition	Production par l'entreprise pour elle même	Virement	Cession	Retrait	Virement	
<b>IMMOBILISATION EN NON-VALEURS</b>								
Frais préliminaires (0,5 pt)	400 000	-	-	-	-	400 000	-	-
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>								
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>								
Terrains	800 000	-	-	-	-	-	-	800 000
Constructions	1 150 000	-	-	-	-	-	-	1 150 000
Matériel de transport (0,75 pt)	500 000	180 000	-	-	-	-	-	680 000
Mobilier, Matériel de bureau et A.D. (0,75 pt)	183 700	-	-	-	3 700	-	-	180 000



**ANNEXE N°2 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 (1,5 pt)	320 000	80 000	400 000	-
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
Constructions	230 000	57 500	-	287 500
Matériel de transport (1 pt)	400 000	112 000	-	512 000
Mobilier, Matériel de bureau et A.D. (1,5 pt)	72 137,5	20 870	1 757,50	91 250

**ANNEXE N°3 : État des titres**

Titres	Quantité	Prix d'achat unitaire	Provision 2007	Provision 2006	Réajustement	
					Dotations	Reprises
Actions «STI» (0,25 pt)	120	250	1800	4 800		3 000
Actions «SSM» non cédées (0,25 pt)	20	170	560	400	160	
Actions «SSM» cédées (0,5 pt)	10	170	-	200		200

**ANNEXE N°4 : État des créances douteuses**

Noms	Créances TTC au 01/01/07	Règl 2007	Solde HT	Provisions 2007	Provisions 2006	Pertes HT	Réajustement	
							Dotations	Reprises
Fawzi et Cie (0,75 pt)	120 600	720 000	40 500	10 125	25 000	-	-	14 875
Fadwa et frères (0,75 pt)	720 000	150 000	475 000	261 250	230 000	-	31 250	-
Ets Fahmi (0,75 pt)	42 000	-	35 000	-	36 000	35 000	-	36 000
Hamza (0,75 pt)	57 600	-	48 000	28 800	-	-	28 800	-
						Totaux	60 050	50 875

**ANNEXE N°5 Tableau des provisions**

Éléments	Cumul début	Dotations			Reprises			Cumul fin d'ex	
		Exp	Fin	N.C	Exp	Fin	N.C		
1 – PPD. Actif immobilisé	4 800	-	-	-	-	3 000	-	1 800	(0,5 pt)
2 – Prov. Réglementées									
3 – PPRC durables	12 000	-	-	-	3 500	-	-	8 500	(0,5 pt)
<b>Total A</b>	<b>16 800</b>	-	-	-	<b>3 500</b>	<b>3 000</b>	-	<b>10 300</b>	<b>(2,5 pt)</b>
4 – PPD actif circulant (HT)	352 770	112 350	160	-	112 045	200	-	353 035	(1,5 pt)
5 – Autres PPRC									
6 – PPD des comptes de trésorerie									
<b>Total B</b>	<b>352 770</b>	<b>112 350</b>	<b>160</b>	<b>-</b>	<b>112 045</b>	<b>200</b>	<b>-</b>	<b>353 035</b>	
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>369 570</b>	<b>112 350</b>	<b>160</b>	<b>-</b>	<b>115 545</b>	<b>3 200</b>	<b>-</b>	<b>363 335</b>	<b>(0,25 pt)</b>



ANNEXE N°6 : État des soldes de gestion

I - TABLEAU DE FORMATION DES RÉSULTATS (T.F.R.)

		Exercice	Exercice précédent
	1	* Ventes de marchandises	22 000
	2	- * Achats revendus de marchandises	17 000
I	=	<b>MARGE BRUTE SUR VENTES EN L'ÉTAT</b>	<b>5 000 (0,25 pt)</b>
II	+	<b>PRODUCTION DE L'EXERCICE</b>	<b>680 700 (0,25 pt)</b>
	3	* Ventes de biens et services produits	656 700
	4	* Variations de stocks de produits	24 000
	5	* Immobilisations produites par l'entreprise pour elle-même	-
III	-	<b>CONSOMMATION DE L'EXERCICE</b>	<b>480 000 (0,25 pt)</b>
	6	* Achats consommés de matières et fournitures	370 000
	7	* Autres charges externes	110 000
IV	=	<b>VALEUR AJOUTÉE ( I + II - III )</b>	<b>205 700 (0,25 pt)</b>
	8	+ Subventions d'exploitation	-
	9	- Impôts et taxes	13 600
	10	- Charges de personnel	145 400
V	=	<b>EXCÉDENT BRUT D'EXPLOITATION OU INSUFFISANCE BRUTE D'EXPLOITATION</b>	<b>46 700 (0,25 pt)</b>
	11	+ Autres produits d'exploitation	18 000
	12	- Autres charges d'exploitation	-
	13	+ Reprises d'exploitation	3 100
	14	- Dotations d'exploitation	22 400
VI	=	<b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION (+ ou -)</b>	<b>45 400 (0,25 pt)</b>
VII	+	<b>RÉSULTAT FINANCIER</b>	<b>- 3 700</b>
VIII	=	<b>RÉSULTAT COURANT (+ ou -)</b>	<b>41 700</b>
IX	+	<b>RÉSULTAT NON COURANT</b>	<b>- 1900</b>
	15	- Impôts sur les résultats	11 800
X		<b>RÉSULTAT NET DE L'EXERCICE (+ ou -)</b>	<b>28 000</b>

II - CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT (C.A.F.) - AUTOFINANCEMENT

	1	Résultat de l'exercice : * Bénéfice + * Perte -	28 000	
	2	+ Dotations d'exploitation	15 300	(0,5 pt)
	3	+ Dotations financières	-	
	4	+ Dotations non courantes	570	(0,5 pt)
	5	- Reprises d'exploitation	-	
	6	- Reprises financières	500	(0,5 pt)
	7	- Reprises non courantes	-	
	8	- Produits des cessions d'immobilisations	3 800	(0,25 pt)
	9	+ Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées	4 200	(0,25 pt)
I		<b>CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT</b>	<b>43 770 (0,25 pt)</b>	
	10	- Distributions de bénéfices	13 770	
II		<b>AUTOFINANCEMENT</b>	<b>30 000 (0,25 pt)</b>	