

الامتحان الوطني الموحد  
للبكالوريا  
الدورة الاستدراكية 2014  
عناصر الاجابة



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. Calcul des dotations aux amortissements de l'exercice 2013

Dotation des frais de constitution = 60 000 – 45 000 = 15 000 3 x 0,5 = 1,5 pt

Dotation du matériel et outillage = 97 360

- MTS = 316 000 x 10% x 9/12 = 23 760 4 x 0,25 = 1 pt
- MTY = 196 000 x 30% = 58 800 3 x 0,5 = 1,5 pt
- MTW = 177 600 x 10% x 10/12 = 14 800 4 x 0,25 = 1 pt

2.

a. Dotation aux amortissements des frais de constitution

		31/12	
6191	Dotations d'exploitation aux amortissements de l'immobilisation en non-valeurs	15 000	15 000
28111	Amortissements des frais de constitution		
	Dotations de l'exercice 2013		
			<b>7 x 0,25 = 1,75 pt</b>

b. Dotation aux amortissements du matériel et outillage

		31/12	
6193	Dotations d'exploitation aux amortissements des immobilisations corporelles	97 360	97 360
28332	Amortissements du matériel et outillage		
	Dotation de l'exercice 2013		
			<b>7 x 0,25 = 1,75 pt</b>

c. Sortie du matériel cédé

		31/12	
28332	Amortissements du matériel et outillage	116 160	316 800
6513	VNA des immobilisations corporelles cédées	200 640	
2332	Matériel et outillage		
	Sortie du matériel MTX		
			<b>10 x 0,5 = 5 pt</b>

Cumul = 316 800 x 10% x 44/12 = 116 160 4 x 0,25 = 1 pt

VNA = 316 800 – 116 160 = 200 640 2 x 0,25 = 0,5 pt

3.

a. ANNEXE N° 1 : Extrait du tableau des immobilisations autres que financières Exercice du 01/01/2013 au 31/12/2013

Nature	Montant brut début exercice	Augmentation	Diminution	Montant brut fin exercice
Frais préliminaires	0,25 pt 75 000			75 000
Matériel et outillage	0,25 pt 816 800	0,25 pt 177 600	0,5 pt 316 800	677 600

b. ANNEXE N° 2 : 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
Frais préliminaires	0,25 pt 45 000	0,25 pt 15 000	-	60 000
Matériel et outillage	0,5 pt 396 400	0,25 pt 97 360	0,5 pt 116 160	377 600

4.

a. ANNEXE N°3 : État des titres

Nature	Nombre	Provision 2013	Provision 2012	Réajustement	
				Dotation	Reprise
Titres de participation	Cédés	180	-	360	360
	Conservés	400	2 000	800	1 200
		0,25 pt	0,5 pt x 2 = 1 pt	0,25 pt	0,25 pt

b. Écritures comptables

		31/12		
6392	Dotations aux PPD des immobilisations financières		1 200	
2951	PPD des titres de participation			1 200
	<b>Dotation de l'exercice 2013</b>	d° 0,25 x 7 = 1,75 pt		
2951	PPD des titres de participation		360	
7392	Reprises sur PPD des immobilisations financières			360
	<b>Reprise de l'exercice 2013</b>	d° 0,25 x 7 = 1,75 pt		
6514	V.N.A. des immobilisations financières cédées		149 400	
2510	Titres de participation			149 400
	<b>Sortie des titres cédés</b>	0,25 x 7 = 1,75 pt		

5.

a. Provision au 31/12/2012 sur la créance du client AMALI

$$(190\ 200 / 1,20) 30\% = 47\ 550$$

$$0,25 \times 4 = 1\ pt$$

b. Montant hors taxes de la créance irrécouvrable du client AMALI

$$(190\ 200 - 86\ 400) / 1,20 = 86\ 500$$

$$0,25 \times 4 = 1\ pt$$

c. Provision au 31/12/2013

$$\text{Client ACHRAF} = [(83\ 400 - 27\ 000) / 1,20] 80\% = 37\ 600$$

$$0,25 \times 5 = 1,25\ pt$$

$$\text{Client ANWAL} = (14\ 760 / 1,20) 40\% = 4\ 920$$

$$0,25 \times 4 = 1\ pt$$

$$\text{d. Dotation} = 37\ 600 - 35\ 000 = 2\ 600$$

$$0,25 \times 3 = 0,75\ pt$$

### 6. Écritures de régularisation des créances clients

		31/12		
3424	Clients douteux ou litigieux		14 760	
3421	Clients Reclassement de la créance sur client ANWAL			14 760
	d°	<b>7 x 0,25 = 1,75 pt</b>		
6196	D.E. aux P.P.D. de l'actif circulant		7 520	
3942	P.P.D. des clients et comptes rattachés Dotations de l'exercice			7 520
	d°	<b>7 x 0,125 = 0,875 pt</b>		
3942	P.P.D. des clients et comptes rattachés		47 550	
7196	Reprises sur P.P.D. de l'actif circulant Reprises de l'exercice			47 550
	d°	<b>7 x 0,125 = 0,875 pt</b>		
6182	Pertes sur créances irrécouvrables		86 500	
4455	État-TVA facturée		17 300	
3424	Clients douteux ou litigieux Perte de la créance sur le client AMALI			103 800
		<b>10 x 0,25 = 2,5 pt</b>		

### 7. Écritures de régularisation relatives aux

#### a. fonds commercial

		31/12		
2920	Provisions pour dépréciation des immobilisations incorporelles	<b>2 x 0,5 = 1 pt</b>	43 500	
75962	Reprises non courantes sur provisions pour dépréciation de l'actif immobilisé	<b>2 x 0,5 = 1 pt</b>		43 500
	Annulation de la provision sur fonds commercial	<b>0,25 pt</b>		<b>2 x 0,5 = 1 pt</b>

#### b. stocks

		31/12		
3915	Provisions pour dépréciation des produits finis		36 700	
7196	Reprises sur provisions pour dépréciation de l'actif circulant annulation de de la provision sur le stock final			36 700
	d°	<b>7 x 0,25 = 1,75 pt</b>		
3151	Produits finis		430 000	
71321	Variation des stocks de produits finis Constatation du stock final			430 000
	d°	<b>7 x 0,25 = 1,75 pt</b>		
6196	Dotations d'exploitation aux provisions pour dépréciation de l'AC		129 000	
3915	Provisions pour dépréciation des produits finis Constatation de la provision sur le stock final			129 000
		<b>7 x 0,25 = 1,75 pt</b>		

#### c. Provisions pour risques et charges

		31/12		
6595	Dotations non courantes sur provisions pour risques et charges		3 000	
1515	Provisions pour amendes, doubles droits, pénalités Constatation de la dotation			3 000
		<b>7 x 0,5 = 3,5 pt</b>		

## d. charges et produits

		31/12		
6136	Rémunérations d'intermédiations et honoraires		4 200	
3458	État, TVA autres comptes débiteurs		840	
4417	Fournisseurs - factures non parvenues			5 040
	Régularisation des honoraires de l'avocat			
		<b>d°</b>	<b>0,25 x 10 = 2,5 pt</b>	
71211	Ventes de produits finis		3 860	
4491	Produits constatés d'avance			3 860
	Régularisation des produits finis			
		<b>0,5 x 7 = 3,5 pt</b>		

## DOSSIER N° 2 : ANALYSE COMPTABLE

## 1. ANNEXE N° 4 : EXTRAIT DU TABLEAU DE FORMATION DES RÉSULTATS (T.F.R.)

			Exercice	
	1	• Ventes de marchandises	750 000	
	2	- • Achats revendus de marchandises	450 000	
<b>I</b>	=	<b>MARGE BRUTE SUR VENTES EN L'ÉTAT</b>	<b>300 000</b>	<b>0,5 pt</b>
<b>II</b>	+	<b>PRODUCTION DE L'EXERCICE</b>	<b>3 100 000</b>	<b>0,75 pt</b>
	3	• Ventes de biens et services produits	3 250 000	
	4	• Variations de stocks de produits	- 230 000	
	5	• Immobilisations produites par l'entreprise pour elle-même	80 000	
<b>III</b>	-	<b>CONSOMMATION DE L'EXERCICE</b>	<b>1 780 000</b>	<b>0,5 pt</b>
	6	• Achats consommés de matières et fournitures	1 500 000	
	7	• Autres charges externes	280 000	
<b>IV</b>	=	<b>VALEUR AJOUTÉE (I + II - III)</b>	<b>1 620 000</b>	<b>0,25 pt</b>
		:		
		:		
<b>VI</b>	=	<b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION</b>	610 000	
<b>VII</b>	±	<b>RÉSULTAT FINANCIER</b>	<b>- 95 000</b>	<b>1 pt</b>
<b>VIII</b>	=	<b>RÉSULTAT COURANT</b>	515 000	

2.

a. Coût variable = 450 000 + 1 500 000 + 300 000 + 230 000 - 80 000 = 2 400 000

0,5 x 6 = 3 pt

b. Tableau d'exploitation différentiel

## Tableau d'exploitation différentiel simplifié

Élément	Montant	%	
1. Chiffre d'affaires	4 000 000	100 %	0,75 pt
2. Coût variable	2 400 000	60 %	0,25 pt
3. Marge sur coût variable	1 600 000	40 %	0,5 pt
4. Coût fixe	1 085 000		0,5 pt
5. Résultat courant	515 000		

3.

a. Calcul du seuil de rentabilité

$$\text{Seuil de rentabilité} = \frac{1\,085\,000}{0,4} = 2\,712\,500$$

1 x 2 = 2 pt

b. Détermination de la date de réalisation du seuil de rentabilité

$$\text{Point mort} = \frac{2\,712\,500 \times 12}{4\,000\,000} = 8,13 \text{ mois}$$

0,25 x 4 = 1 pt

soit le 04/09/2013 ou le 05/09/2013

1 pt

c. Calcul de l'indice de sécurité

$$\text{Indice de sécurité} = \frac{4\,000\,000 - 2\,712\,500}{4\,000\,000} \times 100 = 32,19 \%$$

0,25 x 4 = 1 pt

d. interprétation des résultats

- 2 712 500 DH c'est le chiffre d'affaires pour lequel le résultat courant est nul. 1 pt
- L'entreprise a atteint son seuil de rentabilité le 04/09/2013 (05/09/2013) 1 pt
- L'entreprise peut diminuer son chiffre d'affaires de 32,19 % sans compromettre sa rentabilité. 1 pt

4. calcul des valeurs financières

$$\text{a. capitaux propres} = 1\,200\,000 - 42\,500 + 35\,000 - 25\,000 = 1\,167\,500 \quad 0,25 \times 5 = 1,25 \text{ pt}$$

$$\text{b. dettes à long et moyen terme} = 235\,000 - 12\,000 = 223\,000 \quad 0,25 \times 3 = 0,75 \text{ pt}$$

$$\text{c. dettes à court terme} = 98\,000 + 12\,000 + 25\,000 = 135\,000 \quad 0,25 \times 4 = 1 \text{ pt}$$

5.

$$\text{a. Fonds de roulement liquidité} = (1\,167\,500 + 223\,000) - 954\,500 = 436\,000 \quad 0,25 \times 4 = 1 \text{ pt}$$

$$\text{Ratio de solvabilité} = \frac{1\,525\,500}{(223\,000 + 135\,000)} = 4,26 \quad 0,25 \times 4 = 1 \text{ pt}$$

b.

- Entreprise équilibrée financièrement parce que l'actif immobilisée est financé entièrement par les capitaux permanents. 1,5 pt
- L'actif étant capable de couvrir la totalité des dettes, l'entreprise est donc solvable. 1,5 pt

# PRÉSENTATION DE LA COPIE 2 POINTS