



الصفحة
1
4



الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا
الدورة الإستدراكية 2010
عناصر الإجابة

المادة	المحاسبة	RR50	المعامل:	4
الشعبة المسلك	العلوم الاقتصادية والتدبير العلوم الاقتصادية		مدة الإنجاز:	3

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 en divisant par 4

DOSSIER N° 1 : TRAVAUX DE FIN D'EXERCICE

1. Régularisation des stocks

31/12/2009

3915 7196	PPD des produits finis Reprises sur PPD de l'actif circulant Annulation de la provision / stock initial d°	28 500	28 500	1 pt
3151 71321	Produits finis Variation de stocks de produits finis Constatation du stock final des Produits finis d°	500 000	500 000	1 pt
6196 3915	D.E. aux PPD. de l'actif circulant PPD des produits finis Constatation de la provision / stock final des produits finis	125 000	125 000	1 pt

2.

a.

Créance HT du Client FARIK = $21\,000 / 0,35 = 60\,000$ 0,5 pt

Créance TTC du Client FARIK = $60\,000 \times 1,20 = 72\,000$ 0,5 pt

b. ANNEXE N° 1 : ÉTAT DES CRÉANCES (TVA au taux de 20%)

Client	Créance TTC au 31/12/2008	Règlement 2009	Solde		Provision 2009	Provision 2008	Créance irréouvrable (HT)	Ajustement	
			TTC	HT				Dotation	Reprise
Samir	138 000	88 320	49 680	41 400	24 840	28 750	-		3 910
FARIK	72 000	45 600	26 400	22 000	-	21 000	22 000		21 000
KALIMA	43 200	-	43 200	36 000	14 400	-	-	14 400	
Total								14 400	24 910

c. ANNEXE N° 2 : ÉTAT DES TITRES

Titre		Nombre	Provision 2009	Provision 2008	Réajustement	
					Dotation	Reprise
LOTA (TP)	Cédés	200	-	1 000		1 000
	Conservés	200	2 000	1 000	1 000	
SORA (TVP) cédés		240	-	480		480

3. a. Créances

		31/12/09			
6196	D.E. aux P.P.D.de l'actif circulant				
3942	P.P.D. des clients et comptes rattachés	14 400			1 pt
	Dotation sur le client KALIMA		14 400		
	d°				
3942	P.P.D. des clients et comptes rattachés	24 910			
7196	Reprises sur P.P.D. de l'actif circulant		24 910		1 pt
	Reprises sur les clients : SAMIR et FARIK				
	d°				
6182	Pertes sur créances irrécouvrables	22 000			
4455	État-TVA facturée	4 400			1 pt
3424	Clients douteux ou litigieux		26 400		
	Solde du client FARIK				
	d°				
3424	Clients douteux ou litigieux	43 200			
3421	Clients		43 200		1 pt
	Reclassement du client : KALIMA				

b. Titres

		31/12/09			
6392	Dotations aux PPD des immobilisations financières	1 000			
2951	PPD des titres de participation		1 000		1 pt
	Dotation sur les TP				
	d°				
2951	PPD des titres de participation	1 000			
7392	Reprises sur PPD des immob. financières		1 000		1 pt
	Reprises sur les TP				
	d°				
5141	Banques	47 960			
6147	Services bancaires	400			
34552	État-TVA récupérable sur les charges	40			2 pt
7514	P.C. des immobilisations financières		48 400		
	Cession de 200 TP				
	d°				
6514	V.N.A. des immobilisations financières cédées	50 000			
2510	Titres de participation		50 000		1,5 pt
	Constatation de la sortie des titres cédés				
3950	PPD des titres et valeurs de placement	480			
7394	Reprises sur PPD des titres et valeurs de placement		480		1 pt
	Reprises sur les TVP				
	d°				
5141	Banques	45 072			
6147	Services bancaires	480			
34552	État-TVA récupérable sur les charges	48			
7385	Produits nets sur cessions de titres et valeurs de placement		2 400		2,5 pt
3500	Titres et valeurs de placement		43 200		
	Cession de 240 TVP				

c. Provisions pour risques et charges

31/12/09				
1511	Provisions pour litiges	13 000		1 pt
7195	Reprises / PPRC		13 000	
	Annulation de la provision sur le litige			
	d°			
6195	D.E. aux PPRC	40 000		1,5 pt
1555	Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices		40 000	
	Dotation de l'exercice 2009 = 80 000 ÷ 2 = 40 000			1,5 pt

d. Charges et produits

31/12/09				
71211	Ventes de produits finis	35 000		
4491	Produits constatés d'avance		35 000	1,5 pt
	Régularisation de la facture de vente			
	d°			
3417	RRR à obtenir, avoirs non encore reçus	15 480		
61291	RRRO sur achats de matières premières		12 900	1,5 pt
3458	État-autres comptes débiteurs		2 580	
	Réduction commerciale promise par le fournisseur			
	d°			
6311	Intérêts des emprunts et dettes	18 000		
3458	État-autres comptes débiteurs		1 800	
4493	Intérêts courus et non échus à payer		19 800	2 pt
	Intérêts à payer = 43 200 x 5/12 = 18 000			1 pt

4. Taux d'amortissement du matériel informatique

$$45\,000 \times t \times \frac{60}{12} + 25\,000 \times t \times \frac{18}{12} = 39\,375 \quad t = 15\% \quad 2 \text{ pt}$$

5. Dotations

$$\text{Dotations des frais d'augmentation de capital} = 100\,000 \times 20\% = 20\,000 \quad 1 \text{ pt}$$

$$\begin{aligned} \text{Dotations du matériel et outillage} &= 500\,000 \times 10\% \times \frac{6}{12} + (650\,000 - 427\,050) \times 30\% \\ &= 25\,000 + 66\,885 = 91\,885 \quad 4 \text{ pt} \end{aligned}$$

$$\text{Dotations du matériel informatique} = 45\,000 \times 15\% + 25\,000 \times 15\% = 6\,750 + 3\,750 = 10\,500 \quad 2 \text{ pt}$$

31/12/09				
6191	D.E.A. de l'immobilisation en non-valeurs	20 000		
28113	Amortissements des frais d'augmentation du capital		20 000	1,5 pt
	Dotations aux amortissements de l'exercice 2009			
	d°			
6193	D.E.A. des immobilisations corporelles	102 385		
28332	Amortissements du matériel et outillage		91 885	2,5 pt
28355	Amortissements du matériel informatique		10 500	
	Dotations aux amortissements de l'exercice 2009			

6. Sortie de la machine 1

31/12/09				
28332	Amortissements du matériel et outillage	462 500		
6513	VNA des immobilisations corporelles cédées		37 500	
2332	Matériel et outillage		500 000	2 pt
	Sortie de la machine1			
	$\Sigma = 500\,000 \times 10\% \times (111/12) = 462\,500$			2pt

DOSSIER N° 2 : ANALYSE COMPTABLE

1. calcul des valeurs financières

- a. actif immobilisé = $2\,180\,000 - 30\,000 + 310\,000 - 10\,000 = 2\,450\,000$ 3 pt
b. Capitaux propres = $2\,848\,000 - 30\,000 + 84\,000 = 2\,902\,000$ 1 pt
c. Dettes à moyen et long termes = $1\,230\,000 - 120\,000 = 1\,110\,000$ 1 pt

2.

- a. Fonds de roulement liquidité = $(2\,902\,000 + 1\,110\,000) - 2\,450\,000 = 1\,562\,000$ 1 pt
b. Ratio du financement permanent = $(2\,902\,000 + 1\,110\,000) / 2\,450\,000 = 1,637$ 1 pt

3. commentaire

L'entreprise dispose d'un fonds de roulement. Les immobilisations sont financées par des ressources stables. 2 pt

4. Extrait de l'état des soldes de gestion

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

1		Résultat net de l'exercice :	648 000	1 pt
2	+	Dotations d'exploitation	450 000	1 pt
3	+	Dotations financières	8 000	1 pt
4	+	Dotations non courantes	-	
5	-	Reprises d'exploitation	40 000	1 pt
6	-	Reprises financières	2 000	1 pt
7	-	Reprises non courantes	-	
8	-	Produits des cessions d'immobilisations	64 000	
9	+	Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées	0	
I		CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT	1 000 000	1 pt
	10	- Distributions de bénéfices	210 000	
II		AUTOFINANCEMENT	790 000	1 pt

5. Calcul du résultat courant

Résultat courant = $648\,000 + 22\,500 - 115\,349 = 555\,151$ 3 pt

6.

- a. Marge sur coût variable = $555\,151 + 358\,800 = 913\,951$ 0,75 pt
Taux de marge = $100\% - 77\% = 23\%$
Chiffre d'affaires = $913\,951 / 0,23 = 3\,973\,700$ 0,75 pt
Coût variable = $3\,973\,700 \times 77\% = 3\,059\,749$ 0,75 pt

Tableau du résultat différentiel simplifié

Éléments	Calculs	Montants	%	
Chiffre d'affaires		3 973 700	100	0,25 pt
Coût variable		3 059 749	77	0,25 pt
Marge sur coût variable		913 951	23	0,25 pt
Coût fixe		358 800		
Résultat courant		555 151		

- b. Seuil de rentabilité = $358\,800 / 0,23 = 1\,560\,000$ 2 pt
c. la date de réalisation du seuil de rentabilité = 4,71 mois 1 pt
Le seuil de rentabilité a été atteint le 22 mai 1 pt

PRÉSENTATION DE LA COPIE 2 PTS