

الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا
الدورة العادية 2020
- عناصر الإجابة -

NR 50

3	مدة الإنجاز	المحاسبة	المادة
4	المعامل	شعبة العلوم الاقتصادية والتدبير : مسلك العلوم الاقتصادية	الشعبة أو المسلك

CORRIGÉ INDICATIF SUR 80 POINTS

Note : le correcteur est prié :

- d'accepter toute réponse logique ;
- de veiller à ne pas noter les articles d'un journal :
 - ne comportant pas de montants ;
 - comportant des montants autres que ceux calculés ou justifiés ;
- d'éviter la double sanction dans la notation des réponses liées ;
- de corriger successivement les questions dépendantes (annexes, calculs, écritures, interprétations, commentaires ...etc.) ;
- de ramener la note finale sur 20 en divisant par 4.

PRÉSENTATION DE LA COPIE 2 POINTS

1.

a. Calcul du taux des brevets

$36\ 000 = 90\ 000 \times t/100 \times 2$
 $t = 20\ %$

1,5

4 x 0,25 = 1 pt
0,5 pt

b. Extrait du plan d'amortissement du matériel de transport

Période	Base de calcul	Taux			Annuité	Amortissements cumulés	VNA fin de période
		dégressif	constant	retenu			
2018 (3m)	270 000	40	20	40	81 000	81 000	189 000
2019	189 000	40	23,52	40	75 600	156 600	113 400
$13 \times 0,25 = 3,25 \text{ pts}$							

Valeur d'entrée du matériel de transport

$81\ 000 = VE \times 40\% \times \frac{9}{12}$
 $VE = 270\ 000 \text{ DH}$

1,25

4 x 0,25 = 1 pt
0,25 pt

2. Dotations aux amortissements de l'exercice 2019

Dotation des frais d'augmentation du capital = $35\ 000 \times 20/100 = 7\ 000$

Dotation des installations techniques = $522\ 000 \times 10\% \times 8/12 = 34\ 800$

Dotation du matériel et outillage = $300\ 000 \times 10\% \times 3/12 = 7\ 500$

Dotation du matériel de transport = $189\ 000 \times 40/100 = 75\ 600$ (ou 75 600 selon le plan d'amortissement) 0,25 pt

5

2 x 0,5 = 1 pt
3 x 0,75 = 2,25 pts
3 x 0,5 = 1,5 pt

3.

a. Écritures comptables relatives aux dotations aux amortissements de l'exercice 2019

31/12

6191	D.E.A de l'immobilisation en non-valeurs	7 000	
6193	Dotations d'exploitation aux amortissements des immobilisations corporelles	117 900	
28113	Amortissements des frais d'augmentation du capital		7 000
28331	Amortissements des installations techniques		34 800
28332	Amortissements du matériel et outillage		7 500
2834	Amortissements du matériel de transport		75 600
	Dotations de l'exercice 2019		

$19 \times 0,25 = 4,75 \text{ pts}$

b. Écriture de la sortie du matériel et outillage

31/12

28332	Amortissements du matériel et outillage	225 000	
6513	VNA des immobilisations corporelles cédées	75 000	
2332	Matériel et outillage		300 000
	Sortie du matériel et outillage		

$10 \times 0,5 = 5 \text{ pts}$

Cumul d'amortissements = $(300\ 000 \times 10\% \times \frac{90}{12}) = 225\ 000$

VNA = $300\ 000 - 225\ 000 = 75\ 000$

$3 \times 0,25 = 0,75 \text{ pt}$

$2 \times 0,25 = 0,5 \text{ pt}$

4.

a. Annexe n°2 : Extrait du tableau des immobilisations autres que financières Exercice du 01/01/2019 au 31/12/2019

Nature	Montant brut début exercice	Augmentation	Diminution	Montant brut fin exercice
Frais préliminaires		35 000		35 000
Installations techniques, matériel et outillage	822 000	-	300 000	522 000
				$5 \times 0,5 = 2,5 \text{ pts}$

b. Annexe n° 3 : Extrait du tableau des amortissements

Exercice du 01/01/2019 au 31/12/2019

Nature	Cumul début exercice	Dotation de l'exercice	Amortissements sur immobilisations sorties	Cumul d'amortissements fin exercice
Frais préliminaires		7 000		7 000
Installations techniques, matériel et outillage	704 700	42 300	225 000	522 000
Matériel de transport	81 000	75 600		156 600
				$7 \times 0,5 = 3,5 \text{ pts}$

c. Annexe n° 4 : Extrait du Bilan au 31/12/2019

Actif	Exercice 2019		
	Brut	Amortissements et provisions	Net
Frais préliminaires	35 000	7 000	28 000
Matériel de transport	270 000	156 600	113 400
			$6 \times 0,5 = 3 \text{ pts}$

5.

a. Annexe n° 5 : État des créances clients (TVA au taux de 20%)

Client	Créance HT au 31/12/2019	Provision 2019	Provision 2018	Ajustement		Perte	
				Dotation	Reprise	HT	TVA
CHARAF	-	-	21 000		21 000		
HIND	34 000	-	13 500		13 500	34 000	6 800
NOURA	150 000	45 000	-	45 000			
							$6 \times 0,25 = 1,5 \text{ pt}$

b. Écritures de régularisation relatives aux créances clients

		31/12			
3424	3421	Clients douteux ou litigieux		180 000	
			Clients		180 000
		Reclassement de la créance sur le client NOURA			
			d°		$7 \times 0,5 = 3,5 \text{ pts}$
6196	3942	D.E. aux P.P.D. de l'actif circulant		45 000	
			P.P.D. des clients et comptes rattachés		45 000
		Dotations de l'exercice			
			d°		$7 \times 0,25 = 1,75 \text{ pt}$
3942	7196	P.P.D. des clients et comptes rattachés		34 500	
			Reprises sur P.P.D. de l'actif circulant		34 500
		Reprises de l'exercice			
			d°		$7 \times 0,25 = 1,75 \text{ pt}$
6182		Pertes sur créances irrécouvrables		34 000	
4455	3424	État-TVA facturée		6 800	
			Clients douteux ou litigieux		40 800
		Perte de la créance sur le client HIND			
					$10 \times 0,5 = 5 \text{ pts}$

c. Extrait de la balance au 31/12/2019

N°	Compte Intitulé	Solde avant inventaire		Mouvement de l'inventaire	
		Débit	Créditeur	Débit	Crédit
3942	P.P.D. des clients et comptes rattachés		34 500	34 500	45 000
					$3 \times 0,5 = 1,5 \text{ pt}$

6.

a. Titres de participation

		31/12			
2951	7392	Provisions pour dépréciation des titres de participation		2 400	
			Reprises sur provisions pour dépréciation des immobilisations financières		2 400
			Reprise de l'exercice		
			d°		
6514	2510	VNA des immobilisations financières cédées		400 000	
			Titres de participation		400 000
		Sortie des TP			
					$14 \times 0,25 = 3,5 \text{ pts}$

b. Annexe n° 6 : État des titres et valeurs de placement

	Titres cédés	Titres conservés
Provision 2019	-	21 000
Provision 2018	450	1 050
Ajustement		19 950
	Dotation	
	Reprise	450
		$3 \times 0,5 = 1,5 \text{ pt}$

c. Titres et valeurs de placement

		31/12			
6394	3950	Dotations aux PPD des TVP		19 950	
			PPD des TVP		19 950
		Dotations de l'exercice			
			d°		
3950	7394	PPD des TVP		450	
			Reprise sur PPD des TVP		450
		Reprise de l'exercice			
			d°		
5141		Banques		97 911	
6147		Services bancaires		990	
3455		État-TVA récupérable		99	
6385		Charges nettes sur cessions de TVP		9 000	
3500			Titres et valeurs de placement		108 000
		Cession des TVP			
					$30 \times 0,25 = 7,5 \text{ pts}$

Résultat sur cession = $900 \times (110 - 120) = -9 000$

$0,5 \text{ pt}$

7. Stocks

a. Signification du solde du compte variation des stocks de produits finis

C'est un déstockage.

0,25 pt

b. Montant du stock initial des produits finis

$- 200\ 000 = 1\ 600\ 000 - SI$

$3 \times 0,75 = 2,25 \text{ pts}$

$SI = 1\ 800\ 000$

c. Écritures relatives aux stocks

		31/12			
3151	Produits finis			1 600 000	
71321	Variation des stocks de Produits finis				1 600 000
	Constatation du stock final				
		d°	7 x 0,25 = 1,75 pt		
6196	Dotations d'exploitation aux provisions pour dépréciation de l'actif circulant			30 000	
3915	Provisions pour dépréciation des produits finis				30 000
	Constatation de la provision sur le stock final		7 x 0,25 = 1,75 pt		

3,5

8.

a. Provision pour risques et charges

		31/12			
6195	DEP pour risques et charges			190 000	
1555	Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices				190 000
	Dotation de l'exercice 2019				
			7 x 0,25 = 1,75 pt		
6195	DEP pour risques et charges			38 900	
4501	Provisions pour litiges				38 900
	Dotation de l'exercice 2019		7 x 0,5 = 3,5 pts		

b. Présentation du compte 1555

1555 Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices

	380 000
	190 000
Solde créditeur : 570 000	

$3 \times 0,25 = 0,75 \text{ pt}$

9. Charges et produits

		31/12			
7129	RRR accordés par l'entreprise			136 000	
4458	État - autres comptes créditeurs			27 200	
4427	RRR à accorder, Avoirs à établir				163 200
	Régularisation des ristournes				
		d°	10 x 0,25 = 2,5 pt		
3491	Charges constatées d'avance			21 240	
6121	Achats de matières premières				21 240
	Régularisation des matières premières				
			7 x 0,25 = 1,75 pt		
6311	Intérêts des emprunts et dettes			4 560	
3458	État - autres comptes débiteurs			456	
4493	Intérêts courus et non échus à payer				5 016
	Régularisation des intérêts				
			10 x 0,25 = 2,5 pt		

6,75

Intérêts à régulariser = $(13\ 680 / 6) \times 2 = 4\ 560$

0,25 pt

2pts / présentation