

الصفحة
1
5



الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا  
الدورة العادية 2010  
عناصر الإجابة

المملكة المغربية



وزارة التربية الوطنية  
والتعليم العالي  
وتكوين الأطر  
والبحث العلمي  
المركز الوطني للتقويم والامتحانات

6	المعامل:	NR51	المحاسبة والرياضيات المالية	المادة
3	مدة الإنجاز:		العلوم الاقتصادية والتدبير علوم التدبير المحاسباتي	الشعبة

### CORRIGÉ INDICATIF SUR 120 POINTS

Note :

- Le correcteur est prié de **vérifier** ce corrigé indicatif 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 6.

### DOSSIER N° I : TRAVAUX D'INVENTAIRE

#### 1. Calcul des dotations aux amortissements 2009

Dotation aux amortissements des frais de constitution =  $80\,000 \times 20/100 = 16\,000$

1 pt

Dotation aux amortissements du matériel de transport =  $31\,104 \times 50/100 \times 7/12 = 9\,072$

2 pt

#### 2.

##### a. Enregistrement des dotations aux amortissements

31/12

6191	D.E.A de l'immobilisation en non-valeurs	16 000		
28111	Amortissements des frais de constitution		16 000	1,5 pt
	<b>Dotations aux amortissements de l'exercice 2009</b>			
	d°			
6193	D.E.A. des immobilisations corporelles	9 072		
2834	Amortissements du matériel de transport		9 072	1,5 pt
	<b>Dotations aux amortissements de l'exercice 2009</b>			

##### b. Régularisation de la sortie de la camionnette JCK

31/12

6513	V.N.A . des immobilisations corporelles cédées	22 032		
2834	Amortissements du matériel de transport	121 968		
2340	Matériel de transport		144 000	3 pt
	<b>Régularisation de la sortie de la camionnette JCK</b>			

Cumul des amortissements =  $112\,896 + 9\,072 = 121\,968$  1,5 pt

#### 3.

##### a. Annexe n° 1 : État des créances

Client	Soldes au 31/12/2009		Provisions		Ajustement		Créances Irrécouvrables H.T	
	TTC	H.T	2009	2008	Dotation	Reprise		
SALAM	93 600	78 000	31 200	46 176	-	14 976	-	1,5 pt
TARGA	33 696	28 080	-	10 320	-	10 320	28 080	1,5 pt
KARAM	147 888	123 240	30 810	-	30 810		-	1,5 pt

b. Écritures comptables relatives aux créances

		31/12			
3424	Clients douteux ou litigieux	147 888			
3421	Clients		147 888		1,5 pt
	<b>Reclassement du client KARAM</b>				
	d°				
6196	D.E aux P.P.D.de l'actif circulant	30 810			
3942	P.P.D. des clients et comptes rattachés		30 810		1,5 pt
	<b>Dotations sur le client KARAM</b>				
	d°				
3942	P.P.D. des clients et comptes rattachés	25 296			
7196	Reprises sur P.P.D. de l'actif circulant		25 296		1,5 pt
	<b>Ajustement des provisions sur les clients : TARGA et SALAM</b>				
	d°				
6182	Pertes sur créances irrécouvrables	28 080			
4455	État, TVA facturée	5 616			
3424	Clients douteux ou litigieux		33 696		3 pts
	<b>Solde du client TARGA</b>				

4.

a. Régularisation des stocks de marchandises et de leurs provisions

		31/12			
3911	Provisions pour dépréciations des marchandises	33 000			
7196	Reprises sur provisions pour dépréciation de l'actif circulant		33 000		1,5 pt
	<b>Annulation de la provision sur stock initial</b>				
	d°				
3111	Marchandises	1 870 000			
6114	Variation des stocks de marchandises		1 870 000		1,5 pt
	<b>Constatation du stock final</b>				
	d°				
6196	D.E.P. pour dépréciation de l'actif circulant	25 500			
3911	Provisions pour dépréciations des marchandises		25 500		1,5 pt
	<b>Constatation de la provision sur stock</b>				

b. Calcul de la variation des stocks de marchandises

Variation = 1 870 000 – 2 650 000 = - 780 000 Solde débiteur.

Il s'agit d'un déstockage, augmentation de charges.

1 pt

0,5 pt

5.

a. Annexe n°2 : État des titres

Titres	Nombre	Provision 2009	Provision 2008	Réajustement		
				Dotations	Reprises	
Actions MAT (T.P) cédées	1 000	-	5 000		5 000	1 pt
Actions MAT (T.P) conservées	5 000	35 000	25 000	10 000		2 pt

الصفحة	NR51	الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا - الدورة العادية 2010 - عناصر الاجابة - مادة: المحاسبة والرياضيات المالية -
3		شعبة العلوم الاقتصادية والتدبير : مسلك علوم التدبير المحاسباتي
5		

b. Comptabilisation

6392	31/12	Dotations aux provisions pour dépréciation des immobilisations financières	10 000		
2951		Provisions pour dépréciation des titres de participation		10 000	1,5 pt
		<b>Constatation de la provision sur actions MAT conservées</b>			
		d°			
2951		Provisions pour dépréciation des TP	5 000		
7392		Reprises sur provisions pour dépréciation des Immob. Financière		5 000	1,5 pt
		<b>Annulation de la provision sur les actions MAT cédées</b>			
		d°			
5141		Banques (soldes débiteurs)	103 428		
6147		Services bancaires	520		3 pt
34552		État- TVA récupérable sur les charges	52		
7514		PC des immobilisations financières		104 000	
		<b>Constatation du Prix de cession des actions MAT Avis N° 9083</b>			
		d°			
6514		VNA des immobilisations financières cédées	110 000		
2510		Titres de participation		110 000	1,5 pt
		<b>Solde du compte actions MAT cédées</b>			

6. Régularisation des charges et des produits

61251	31/12	Achats de fournitures non stockables	10 800		
3458		État- autres comptes débiteurs	1 512		
4417		Fournisseurs, factures non parvenues		12 312	4 pt
		<b>Consommation d'électricité du mois de décembre</b>			
		d°			
7111		Ventes marchandises	495 000		
4491		Produits constatés d'avance		495 000	2 pt
		<b>Régularisation de la facture de vente</b>			

DOSSIER N° II : DOCUMENTS DE SYNTHÈSE, ANALYSE COMPTABLE ET OPÉRATIONS FINANCIÈRES À LONG TERME

1. ANNEXE N° 3 : EXTRAIT DE L'ACTIF DU BILAN AU 31/12/2009

Exercice clos le 31/12/2009

	ACTIF	EXERCICE			
		Brut	Amortissements et provisions	Net	
ACTIF IMMOBILISÉ	Immobilisation en non-valeurs (A)	45 000	40 000	5 000	1 pt
	Immobilisations incorporelles (B)	-	-	-	
	Immobilisations corporelles (C)	3 120 000	1 339 500	1 780 500	
	Terrains	598 500	-	598 500	1 pt
	Constructions	1 250 000	450 000	800 000	
	Installations techniques mat et out	-	-	-	
	Matériel de transport	942 500	642 500	300 000	
	Mob mat de bureau et aménagements divers	329 000	247 000	82 000	
	Immobilisations financières (D)	-	-	-	1 pt
	Écarts de conversion Actif (E)	-	-	-	
	TOTAL I ( A+B+C+D+E)	3 165 000	1 379 500	1 785 500	1 pt

Le poste 235 (Montant BRUT) = 261 000 + 68 000 = 329 000 1,25 pt  
 Amortissement = 188 000 + 59 000 = 247 000 1,25 pt  
 Net = 329 000 - 247 000 = 82 000 0,5 pt

2.

a. Calcul du total financier de l'actif immobilisé (valeurs immobilisées)

$$\text{Actif immobilisé} = 1\,785\,500 - 5\,000 + 119\,500 = 1\,900\,000$$

6 pt

b. Ratio du financement permanent =  $1\,995\,000 / 1\,900\,000 = 1,05$

1,5 pt

La totalité des immobilisations est financée par des ressources permanentes.

1,5 pt

3. Calcul du montant du poste 612 achats consommés de matières et fournitures

$$\text{Montant} = (5\,000\,000 + 649\,500 - 109\,500) + 60\,000 = 5\,600\,000$$

3 pt

4. Annexe n° 4 : Extrait de l'ÉTAT DES SOLDES DE GESTION (E.S.G)

I – Extrait du TABLEAU DE FORMATION DES RÉSULTATS (T.F.R.)

			Exercice	
	1	• Ventes de marchandises	-	
	2	• Achats revendus de marchandises	-	
I	=	<b>MARGE BRUTE SUR VENTES EN L'ÉTAT</b>	-	
II	+	<b>PRODUCTION DE L'EXERCICE (3 + 4 + 5)</b>	<b>7 000 000</b>	1,5 pt
	3	• Ventes de biens et services produits	7 980 000	
	4	• Variations de stocks de produits	- 980 000	
	5	• Immobilisations produites par l'entreprise pour elle-même	-	
III	-	<b>CONSOMMATION DE L'EXERCICE (6 + 7)</b>	<b>5 838 000</b>	1,5 pt
	6	• Achats consommés de matières et fournitures	<b>5 600 000</b>	
	7	• Autres charges externes	238 000	
IV	=	<b>VALEUR AJOUTÉE (I + II - III)</b>	<b>1 162 000</b>	2 pt
	8	Subventions d'exploitation	-	
	9	Impôts et taxes	72 000	
	10	Charges de personnel	798 750	
V	=	<b>EXCÉDENT BRUT D'EXPLOITATION</b>	<b>291 250</b>	1 pt
	=	<b>INSUFFISANCE BRUTE D'EXPLOITATION</b>		

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

	1	Résultat de l'exercice : • Bénéfice + • Perte -	96 000	
	2	+ Dotations d'exploitation (1)	<b>264 000</b>	2 pt
	3	+ Dotations financières (1)	-	
	4	+ Dotations non courantes (1)	-	
	5	- Reprises d'exploitation (2)	<b>1 400</b>	1 pt
	6	- Reprises financières (2)	-	
	7	- Reprises non courantes (2) (3)	-	
	8	- Produits des cessions d'immobilisations	<b>5 000</b>	0,5 pt
	9	+ Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées	<b>13 000</b>	0,5 pt
I		<b>CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT</b>	<b>366 600</b>	1 pt
	10	- Distributions de bénéfices	52 000	
II		<b>AUTOFINANCEMENT</b>	<b>314 600</b>	1 pt

(1) A l'exclusion des dotations relatives aux actifs et passifs circulants et à la trésorerie.

(2) A l'exclusion des reprises relatives aux actifs et passifs circulants et à la trésorerie.

(3) Y compris reprises sur subventions d'investissement.

5.

a. Calcul du montant de l'emprunt

$$V_0 = CRD1 + A1 = 299\,823,08 + 50\,176,92 = 350\,000$$

3 pt

$$\text{Ou } V_0 = A_1 \times \frac{(1+i)^n - 1}{i} = 50\,176,92 \times \frac{(1,06)^6 - 1}{0,06} = 50\,176,92 \times 6,975319 = 350\,000$$

b.

- $A_6 = A1 \times (1+i)^5 = 50\,176,92 \times (1,06)^5 = 50\,176,92 \times 1,338226 = 67\,148,05$  2,5 pt
- $CRD5 = A6 = 67\,148,05$  1,5 pt
- $I_6 = 67\,148,05 \times 6\% = 4\,028,88$  1,5 pt
- $\text{Annuité} = 67\,148,05 + 4\,028,88 = 71\,176,93$  1,5 pt
- $CRD6 = 67\,148,05 - 67\,148,05 = 0$  0,5 pt

Extrait du tableau d'amortissement de l'emprunt

Années	Capital restant dû en début de période	Intérêts	Amortissements	Annuités	Capital restant dû en fin de période
2014	67 148,05	4 028,88	67 148,05	71 176,93	0

1,5 pt

### DOSSIER N° III : COMPTABILITÉ ANALYTIQUE D'EXPLOITATION

1. Calcul du coût de production des étuis EFM

Éléments	Quantité	C.U	Montant
<b>Charges directes</b>			
Cuir utilisé	20 000	650	13 000 000
MOD Coupe	2 400	12,5	30 000
MOD Piquage	5 000	16,8	84 000
MOD finition	3 000	12	36 000
Fermeture magnétique	145 000	5	725 000
<b>Charges indirectes</b>			
Frais Atelier coupe	20 000	20	400 000
Frais Atelier Piquage	5 000	45	225 000
Frais Atelier Finition	145 000	15	2 175 000
<b>Coût de production</b>	<b>145 000</b>	<b>115</b>	<b>16 675 000</b>

1,5 pt

1,5 pt

1,5 pt

1,5 pt

1,5 pt

3 pt

3 pt

3 pt

1,5 pt

2. Annexe n° 5 page n° 5

ANNEXE N° 5 : COMPTE D'INVENTAIRE PERMANENT DU MODÈLE ECC

Éléments	Qtés	C.U	Montants	Éléments	Qtés	C.U	Montants
Stock initial 0,75 pt	15 000	170	2 550 000	Sorties 1,5 pt	75 000	165,75	12 431 250
Entrées 1,5 pt	85 000	165	14 025 000	Stock final 1,5 pt	25 000	165,75	4 143 750
Totaux 0,75 pt	100 000	165,75	16 575 000	Totaux	100 000	165,75	16 575 000

$$CMUP = (2\,550\,000 + 14\,025\,000) / (15\,000 + 85\,000) = 165,75$$

3.

Coût de Revient des étuis ECC

Éléments	Quantité	C.U	Montant
Coût de production des étuis vendus	75 000	165,75	12 431 250
Charges de distribution	75 000	0,15	11 250
<b>Coût de Revient</b>	<b>75 000</b>	<b>165,90</b>	<b>12 442 500</b>

1,5 pt

1,5 pt

Résultat analytique des étuis ECC

Éléments	Quantité	C.U	Montant
Prix de vente	75 000	220,00	16 500 000
Coût de revient	75 000	165,90	12 442 500
<b>Résultat Analytique d'exploitation</b>	<b>75 000</b>	<b>54,10</b>	<b>4 057 500</b>

1,5 pt

0,5 pt

1 pt

## PRÉSENTATION DE LA COPIE 3 PTS