

الصفحة
1
6



الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا
الدورة الإستدراكية 2010
عناصر الإجابة

المملكة المغربية



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

6	المعامل:	RR51	المحاسبة والرياضيات المالية	المادة
3	مدة الإنجاز:		العلوم الاقتصادية والتدبير علوم التدبير المحاسباتي	الشعبة المسلك

CORRIGÉ INDICATIF
BAREME 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
- **0,5 POINT DE LA NOTE SUR VINGT EST CONSACRÉ À LA PRÉSENTATION SOignée DE LA COPIE :**
(Éviter les ratures et surcharges, aérer le texte, numéroter les réponses, encadrer les résultats et utiliser la règle pour tracer le journal et les tableaux)
- **RAMENEZ** LA NOTE FINALE SUR 20 EN DIVISANT PAR 6.

DOSSIER N° 1 : TRAVAUX D'INVENTAIRE ET OPÉRATIONS FINANCIÈRES À LONG TERME

1.

a.

Calcul des dotations de l'exercice 2009

	CACUL JUSTIFICATIF	MONTANT	
Frais de constitution	128 500 / 5	25 700	1 pt
Matériel de transport			
MT 1 cédé	100 000 x 20 x 3 / 1 200 =	5 000	1,5 pt
MT 2	120 000 x 20 x 7 / 1 200 =	14 000	1,5 pt
Mobilier de bureau	(300 000 – 116 250) x 30 / 100	55 125	2 pt

Enregistrement des dotations aux amortissements

31/12/09

6191	D.E.A. de l'immobilisation en non- valeurs	25 700		
28113	Amortissements des frais d'augmentation du capital		25 700	1 pt
	Dotations aux amortissements de l'exercice 2009			
	d°			
6193	D.E.A. des immobilisations corporelles	74 125		
2834	Amortissements du matériel de transport		19 000	
28351	Amortissements du mobilier de bureau		55 125	2 pt
	Dotations aux amortissements de l'exercice 2009			

b. régularisation de la cession de MT 1.

31/12/09

6513	VNA des immobilisations corporelles cédées	20 000		
2834	Amortissements du matériel de transport	80 000		
2340	Matériel de transport		100 000	1,5 pt
	Sortie comptable du matériel de transport MT1			

Cumul des amortissements au 31/12/2009 = 75 000 + 5 000 = 80 000

1,5 pt

Ou Cumul = (100 000 x 20 x 48) / 1200 = 80 000

c.

ANNEXE N° 1 : EXTRAIT DU TABLEAU DES IMMOBILISATIONS AUTRES QUE FINANCIÈRES

NATURE	Montant brut début exercice	Augmentation	Diminution	Montant brut fin exercice
Matériel de transport	100 000 0,5 pt	120 000 1 pt	100 000 1 pt	120 000 0,5 pt

2.

Pour Le photocopieur A

a. Les flux nets de trésorerie de l'exercice 2009.

ANNEXE N° 2

Éléments	Exercice 2009	
Recettes annuelles	14 000	0,25 pt
Charges annuelles (hors amortissements)	6 600	0,25 pt
Dotations aux amortissements	2 400	1 pt
Résultat avant impôt	5 000	1 pt
Impôt sur les sociétés au taux de 30%	1 500	0,5 pt
Résultat Net	3 500	0,5 pt
Dotations aux amortissements	2 400	0,5 pt
Flux net de trésorerie (FNT)	5 900	0,5 pt

b. La valeur actuelle des flux nets de trésorerie.

$$\text{FNT actualisés} = 5\,900 \times \frac{1 - (1,1)^{-5}}{0,1} = 5\,900 \times 3,790787 = 22\,365,64 \text{ DH}$$

3 pt

c. La valeur actuelle nette (VAN).

$$\text{VAN} = 22\,365,64 - 12\,000 = 10\,365,64 \text{ DH}$$

1,5 pt

3.

Valeur actuelle nette (VAN) du photocopieur B.

$$\text{VAN} = 48\,142,99 - 35\,000 = 13\,142,99 \text{ DH}$$

1,5 pt

Le photocopieur B est plus rentable pour l'entreprise car sa VAN est supérieure à celle du photocopieur A. 1,5 pt

4.

a.

Il s'agit d'un **déstockage** (augmentation de charges) car le compte Variation des stocks de marchandises présente un solde débiteur.

1,5 pt

b. Calcul de la valeur du stock de marchandises au 31/12/2009.

- Stock initial = 600 000
- Stock final - Stock initial = - 400 000
- Stock final = - 400 000 + 600 000 = **200 000**

4,5 pt

5.

a. ANNEXE N° 3 : État des créances

Nom	Créance TTC au 01/01/09	Règlement au cours de 2009	Solde		Provision		Ajustement		Perte HT
			TTC	HT	2009	2008	Dotations	Reprise	
RACHID	65 000	20 000	45 000	37 500	-	30 000	-	30 000	37 500
MOUNIR	48 000	-	48 000	40 000	10 000	-	10 000	-	-
ADIL	24 000	-	24 000	20 000	-	-	-	-	20 000
TOTAL							10 000	30 000	

3 pt

3 pt

3 pt

b. ANNEXE N° 4 : État des titres

Titre		Nombre	Provision 2009	Provision 2008	Réajustement		
					Dotation	Reprise	
Actions A (TP)		350	8 400	3 500	4 900		1,75 pt
Actions B (TVP)	cédées	50	-	2 000	-	2 000	1 pt
	Conservées	150	750	6 000	-	5 250	1,75 pt

6. Stocks

		31/12/09			
3111	Marchandises		200 000		
6114	Variation de stocks de marchandises			200 000	1,5 pt
	Constatation du stock final				
	d°				
6196	D.E.P pour dépréciation de l'AC		28 000		
3911	Provisions pour dépréciation des marchandises			28 000	1,5 pt
	Constatation de la provision sur le stock final				
	d°				

7.

a. Créances

		31/12/09			
3424	Clients douteux ou litigieux		48 000		
3421	Clients			48 000	1,5 pt
	Reclassement de la créance sur le client MOUNIR				
	d°				
6182	Pertes sur créances irrécouvrables		37 500		
4455	État, TVA facturée		7 500		
3424	Clients douteux ou litigieux			45 000	2 pt
	Perte de la créance sur le client RACHID				
	d°				
6196	D.E. aux P.P.D. de l'actif circulant		10 000		
3942	P.P.D. des clients et comptes rattachés			10 000	1,5 pt
	Dotations de l'exercice 2009 sur le client MOUNIR				
	d°				
3942	P.P.D. des clients et comptes rattachés		30 000		
7196	Reprises sur P.P.D. de l'actif circulant			30 000	1,5 pt
	Reprises sur le client RACHID				
	d°				
6585	Créances devenues irrécouvrables		20 000		
4455	État, TVA facturée		4 000		
3421	Clients			24 000	2,5 pt
	Client ADYL devenu insolvable				

b. Titres

		31/12/09			
6392	Dotations aux PPD des immobilisations financières		4 900		
2951	PPD des titres de participation			4 900	1,5 pt
	Augmentation de la provision sur les actions A				

5141	Banques (soldes débiteurs)	15 912		
6147	Services bancaires	80		
34552	État TVA récupérable sur les charges	8		
7385	Produits nets sur cessions de TVP		1 000	3 pt
3500	Titres et valeurs de placement		15 000	
Avis de crédit n°354				
d°				
3950	Provisions pour dépréciation des TVP	7 250		
7394	Reprises sur provisions pour dépréciation des TVP		7 250	1,5 pt
Ajustement des provisions sur les actions B				

c. Régularisation des charges et des produits.

31/12/09				
3417	Rabais, remises et ristournes à obtenir -avoirs non encore reçus	12 000		
6119	Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats de marchandises		10 000	3 pt
3458	État, autres comptes débiteurs		2 000	
Facture d'avoir non reçue				
d°				
3491	Charges constatées d'avance	300		
6145	Frais postaux et frais de télécommunications		300	1,5 pt
Timbres postaux non encore consommés au 31/12/09				

DOSSIER N° 2 : ÉTATS DE SYNTHÈSE ANALYSE COMPTABLE

1.

a. Calcul du Résultat d'exploitation

$$\text{Résultat d'exploitation} = 4\,312\,500 - 3\,162\,500 = 1\,150\,000 \quad 1,5 \text{ pt}$$

b. Voir Annexe n° 5

2.

a.

$$\text{Coût variable} = 3\,450\,000 - 1\,380\,000 = 2\,070\,000 \quad 1,5 \text{ pt}$$

$$\text{Coût Fixe} = 1\,380\,000 - 1\,012\,000 = 368\,000 \quad 1,5 \text{ pt}$$

Tableau de résultat différentiel

	Montant	%	
Chiffre d'affaires	3 450 000	100	1 pt
Coût variable	2 070 000	60	0,5 pt
Marge sur coût variable	1 380 000	40	0,5 pt
Coût fixe	368 000		0,25 pt
Résultat courant	1 012 000		0,75 pt

b.

$$\text{Indice de sécurité} = 2\,530\,000 / 3\,450\,000 = 0,73 \quad 1,5 \text{ pt}$$

L'entreprise peut baisser son chiffre d'affaires de 73 % sans subir de perte. 1,5 pt

ANNEXE N° 5 : ÉTAT DES SOLDES DE GESTION

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

			EXERCICE	EXERCICE PRÉCÉDENT
	1	• Ventes de marchandises	-	
	2	- • Achats revendus de marchandises	-	
I	=	MARGE BRUTE SUR VENTES EN L'ÉTAT	-	
II	+	PRODUCTION DE L'EXERCICE (3+4+5)	3 881 250	
	3	• Ventes de biens et services produits	3 450 000	
	4	• Variations de stocks de produits	431 250	
	5	• Immobilisations produites par l'entreprise pour elle-même	-	
III	-	CONSOMMATION DE L'EXERCICE (6+7)	1 293 750	
	6	• Achats consommés de matières et fournitures	1 207 500	
	7	• Autres charges externes	86 250	
IV	=	VALEUR AJOUTÉE (I + II - III)	2 587 500	0,5 pt
	8	+ • Subventions d'exploitation	172 500	
	9	- • Impôts et taxes	264 500	
	10	- • Charges de personnel	828 000	0,5 pt
V	=	EXCÉDENT BRUT D'EXPLOITATION OU INSUFFISANCE BRUTE D'EXPLOITATION	1 667 500	0,5 pt
	11	+ • Autres produits d'exploitation	-	
	12	- • Autres charges d'exploitation	-	
	13	+ • Reprises d'exploitation	258 750	
	14	- • Dotations d'exploitation	776 250	
VI	=	RÉSULTAT D'EXPLOITATION (+ ou -)	1 150 000	0,5 pt
VII	±	RÉSULTAT FINANCIER	-138 000	
VIII	=	RÉSULTAT COURANT (+ ou -)	1 012 000	0,5 pt
IX	±	RÉSULTAT NON COURANT	69 000	
	15	- Impôts sur les résultats	80 500	
X		RÉSULTAT NET DE L'EXERCICE (+ ou -)	1 000 500	0,5 pt

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

	1	Résultat net de l'exercice (Bénéfice)	1 000 500	
	2	+ Dotations d'exploitation	603 750	1 pt
	3	+ Dotations financières	60 375	1 pt
	4	+ Dotations non courantes	-	
	5	- Reprises d'exploitation	172 500	0,5 pt
	6	- Reprises financières	-	
	7	- Reprises non courantes	-	
	8	- Produits des cessions d'immobilisations	353 625	0,5 pt
	9	+ Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées	586 500	0,5 pt
I		CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT	1 725 000	0,5 pt
	10	- Distributions de bénéfices	725 000	0,25 pt
II		AUTOFINANCEMENT	1 000 000	0,25 pt

3.

a. Fonds de roulement liquidité = capitaux permanents – actif immobilisé
= (512 000 + 1 280 000) – 1 152 000 = 640 000 **1,5 pt**

L'entreprise dispose d'un fonds de roulement liquidité. Toutes ses immobilisations sont financées par des ressources durables. **1,5 pt**

b.

Le ratio d'autonomie financière = 0,25.

L'entreprise a une faible autonomie financière ; elle dépend dans son financement sur les capitaux étrangers. **1,5 pt**

Le ratio de trésorerie immédiate = 0,33

Les dettes à court terme sont couvertes à hauteur de 33 % par la trésorerie Actif. **1,5 pt**

DOSSIER N° 3 : COMPTABILITÉ ANALYTIQUE

1. Tableau de répartition des charges indirectes

Éléments	Section auxiliaire	Sections principales		
	Administration	Approvisionnement	Usinage	Distribution
Total rép. primaire	20 000	10 000	128 000	60 000
Administration (2 pt)	- 20 000	2 000	12 000	6 000
Total rép. secondaire	-	12 000	140 000	66 000
Nature de l'U.O	-	1 kg de Papier recyclé acheté	1 heure machine	100 dh de CA
Nombre des U.O		200 000	50 000	6 600 1 pt
Coût de l' U.O		0,06	2,8	10
		1 pt	1 pt	1 pt

2.

• Coût d'achat du papier recyclé

Éléments	Q	CU	M	
Prix d'achat	200 000	1	200 000	(1 pt)
Frais d'approvisionnement	200 000	0,06	12 000	(1 pt)
Coût d'achat	200 000	1,06	212 000	(0,75 pt)

• Inventaire permanent du papier recyclé

Éléments	Q	CU	M	Éléments	Q	CU	M
S.I 0,5 pt	100 000	0,7	70 000	Sorties 1 pt	190 000	0,94	178 600
Entrées 0,5 pt	200 000	1,06	212 000	S.F 0,5 pt	110 000	0,94	103 400
Total 0,75 pt	300 000	0,94	282 000	Total	300 000	0,94	282 000

3. Coût de production des sachets en papier

Éléments	Q	CU	M	
Charges directes				
Papier recyclé utilisé	150 000	0,94	141 000	2,5 pt
MOD	6 000	10	60 000	2 pt
Fournitures diverses			20 000	1 pt
Charges indirectes				
Frais usinage	30 000	2,8	84 000	2 pt
Coût de production	610 000	0,5	305 000	1,5 pt

3. Coût de revient des caisses cartonnées

Éléments	Q	CU	M	
Coût de production caisses cartonnées vendues	120 000	1	120 000	1 pt
Charge directes de distribution			9 000	1 pt
Frais de distribution	1 800	10	18 000	0,5 pt
Coût de revient	120 000	1,225	147 000	0,5 pt

PRÉSENTATION DE LA COPIE 3 PTS