



الصفحة
1

الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا الدورة العادية 2012 عناصر الإجابة

المملكة المغربية



وزارة التربية الوطنية
المركز الوطني للنقويم والامتحانات

6	المعامل	NR51	المحاسبة والرياضيات المالية	المادة
3	مدة الإنجاز		شعبة العلوم الاقتصادية والتبارير : مسلك علوم التدبير المحاسبي	الشعب (ة) أو المسلك

CORRIGÉ INDICATIF SUR 120 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 6.

DOSSIER N° 1 : TRAVAUX D'INVENTAIRE, PRÉSENTATION DES ÉTATS DE SYNTHÈSE ET OPÉRATIONS FINANCIÈRES À LONG TERME

1. Extrait du plan d'amortissement du matériel de transport B

Année	VNA en début de période	Taux retenu	Annuité	Amortissements cumulés	VNA en fin de période	Taux dégressif	Taux constant	
2010	200 000	40%	60 000	60 000	140 000	40%	20%	
2011	140 000	40%	56 000	116 000	84 000	40%	23,52%	0,25 x 12 = 3 pt

2. Calcul des dotations aux amortissements

- Frais d'augmentation du capital : $20 000 \times 20\% = 4 000$ $0,75 \times 3 = 2,25$ pt
- Matériel de transport : 85 000
 - Matériel A $= 150 000 \times 20\% \times \frac{8}{12} = 20 000$ $0,75 \times 4 = 3$ pt
 - Matériel de transport B $= 56 000$ d'après le plan d'amortissement $0,75$ pt
 - Matériel de transport C $= 180 000 \times 20\% \times \frac{3}{12} = 9 000$ $0,75 \times 4 = 3$ pt

3 . a. Enregistrement des dotations aux amortissements de l'exercice 2011

31/12

6191 0,25 pt	DEA de l'immobilisation en non-valeurs	0,5 pt	4 000 0,25 pt
6193 0,25 pt	DEA des immobilisations corporelles	0,5 pt	85 000 0,25 pt
28113 0,25 pt	Amortissements des frais d'augmentation du capital	0,5 pt	4 000 0,25 pt
2834 0,25 pt	Amortissements du matériel de transport	0,5 pt	85 000 0,25 pt
	Dotations de l'exercice 2011	0,25 pt	

b. Écriture de sortie du matériel de transport

31/12

2834 0,25 pt	Amortissements du matériel de transport	0,5 pt	51 000 0,25 pt
6513 0,25 pt	V.N.A. des immobilisations corporelles cédées	0,5 pt	129 000 0,25 pt
2340 0,25 pt	Matériel de transport	0,5 pt	180 000 0,25 pt
	Régularisation de la sortie du matériel de transport C	0,25 pt	

$$\text{Cumul des amortissements} = 180 000 \times 20\% \times \frac{17}{12} = 51 000$$

$$\text{V.N.A.} = 180 000 - 51 000 = 129 000$$

4. a. Cumul des amortissements du matériel de transport au 31/12/2010

$$\text{Cumul} = 60\,000 + (180\,000 \times 20\% \times \frac{14}{12}) = 102\,000 \quad 0,25 \times 4 = 1\text{pt}$$

b. ANNEXE N°2: EXTRAIT DU TABLEAU DES AMORTISSEMENTS

Nature	Cumul début exercice	Dotation de l'exercice	Amortissements sur immobilisations sorties	Cumul d'amortissements fin exercice
Frais préliminaires	-	4 000 0,25 pt	-	4 000 0,25 pt
Matériel de transport	102 000 0,25 pt	85 000 0,25 pt	51 000 0,75 pt	136 000 0,25 pt

5. a. Calcul du taux d'intérêt

$$100\,000 \times t / 100 = 10\,000 \quad 1 \times 3 = 3 \text{ pt}$$

$$t = 10\% \quad 1 \text{ pt}$$

b. ANNEXE N°3 : EXTRAIT DU TABLEAU D'AMORTISSEMENT DE L'EMPRUNT INDIVIS

Échéances	Capital dû en début de période	Intérêts	Amortissements	Annuités	Capital de fin de période
31/03/2015	45 783,20	4 578,32	21 801,38	26 379,70	23 981,82

0,5 pt 0,5 pt 0,5 pt 0,5 pt 0,5 pt

$$\begin{array}{llll} A4 & = 16\,379,70 \times (1 + 0,10)^3 & = 21\,801,38 & 0,5 \times 3 = 1,5 \text{ pt} \\ I4 & = 26\,379,70 - 21\,801,38 & = 4\,578,32 & 0,5 \times 3 = 1,5 \text{ pt} \\ CRDD4 & = 4\,578,32 / 0,1 & = 45\,783,20 & 0,5 \times 3 = 1,5 \text{ pt} \\ \text{Capital fin} & = 45\,783,20 - 21\,801,38 & = 23\,981,82 & 0,5 \times 3 = 1,5 \text{ pt} \end{array}$$

6. a. ANNEXE N°4 : ÉTAT DES CRÉANCES CLIENTS (TVA au taux de 20%)

Nom	Créance TTC au 01/01/2011	Règlement 2011	Solde au 31/12/2011		Provision		Ajustement		Créance irrécouvrable HT
			TTC	HT	2011	2010	Dotation	Reprise	
FADIA	71 600	32 000	39 600	33 000	-	18 000	-	18 000	33 000
HYBA	96 000	-	96 000	80 000	32 000	-	32 000		-
NAIMA	36 000	-	36 000	30 000	-	-	-	-	30 000

0,5 pt 0,5 pt 0,5 pt 0,5 pt 0,5 x 2 = 1 pt

b. ANNEXE N°5 : ÉTAT DES TITRES

Titre	Nombre	Provision 2011		Provision 2010	Réajustement 2011	
		Dotation	Reprise		Dotation	Reprise
Titres de participation	Cédés	90	-	900	-	900
	Non cédés	210	4 200	2 100	2 100	-
Titres et valeurs de placement		500	15 000	12 500	2 500	-
		0,5 x 2 = 1 pt	0,75 x 2 = 1,5 pt	0,5 x 2 = 1 pt	0,5 x 2 = 1 pt	0,5 x 1 = 0,5 pt

7. a. Écritures relatives aux créances clients

31/12

3424	Clients douteux ou litigieux	96 000
3421	Clients	96 000
	Suivant état des créances clients	
	d°	0,25 x 7 = 1,75 pt
6196	D.E aux provisions pour dépréciation de l'actif circulant	32 000
3942	P.P.D. des clients et comptes rattachés	32 000
	Suivant état des créances clients	
	d°	0,25 x 7 = 1,75 pt
3942	P.P.D. des clients et comptes rattachés	18 000
7196	Reprises sur P.P.D. de l'actif circulant	18 000
	Suivant état des créances clients	
	d°	0,25 x 7 = 1,75 pt
6585	Créances devenues irrécouvrables	30 000
4455	État-TVA facturée	6 000
3421	Clients	36 000
	Suivant état des créances clients	
	d°	0,25 x 10 = 2,5 pt
6182	Pertes sur créances irrécouvrables	33 000
4455	État-TVA facturée	6 600
3424	Clients douteux ou litigieux	39 600
	Suivant état des créances clients	
		0,25 x 10 = 2,5 pt

b. Écritures relatives aux titres

31/12

6392	D. PPD des immobilisations financières		2 100	
2951	PPD des titres de participation		2 100	
	Suivant état des titres	d°	0,25 X 7 = 1,75 pt	
2951	PPD des titres de participation		900	
7392	Reprises sur PPD des immobilisations financières		900	
	Suivant état des titres	d°	0,25 X 7 = 1,75 pt	
5141	Banques		28 525	
6147	Services bancaires		250	
34552	État-TVA récupérable sur les charges		25	
7514	P.C. des immobilisations financières		28 800	
	Cession de 90 TP	d°	0,25 X 13 = 3,25 pt	
6514	V.N.A. des immobilisations financières cédées		22 500	
2510	Titres de participation		22 500	
	Constatation de la sortie des 90 TP cédés		0,25 X 7 = 1,75 pt	
6394	Dotations aux provisions pour dépréciation des TVP		2 500	
3950	Provisions pour dépréciation des TVP		2 500	
	Suivant état des titres	d°	0,25 x 7 = 1,75 pt	

c. Écritures relatives aux provisions pour risques et charges

31/12

6195	D.E. aux PPRC		100 000	
1555	Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices		100 000	
	Dotation de l'exercice 2011			
	$300\ 000 / 3 = 100\ 000$	d°	0,25 x 8 = 2 pt	
4505	Provisions pour amendes, doubles droits et pénalités		2 000	
7595	R.N.C sur provisions PRC		2 000	
	Ajustement de la provision pour amende		0,25 x 7 = 1,75 pt	

d. Écritures relatives aux stocks de marchandises

31/12

3111	Marchandises		680 000	
6114	Variation des stocks de marchandises		680 000	
	Constatation du stock final	d°	0,25 x 7 = 1,75 pt	
3911	Provisions pour dépréciation des marchandises		34 000	
7196	Reprises sur provisions pour dépréciation de l'AC		34 000	
	Annulation de la provision sur le stock initial		0,25 x 7 = 1,75 pt	

e. Écritures de régularisation des charges et des produits

31/12

6311	Intérêts des emprunts et dettes		7 500	
3458	État-autres comptes débiteurs		750	
4493	Intérêts courus et non échus à payer			
	Intérêts à payer			
	$10\ 000 \times 9/12 = 7\ 500$	d°	0,25 x 11 = 2,75 pt	
6145	Frais postaux et frais de télécommunication		1 000	
3458	État-autres comptes débiteurs		200	
4417	Fournisseurs – Factures non parvenues			
	Note de téléphone de décembre		0,25 x 10 = 2,5 pt	

8. ANNEXE N°6 : EXTRAIT DE L'ACTIF DU BILAN AU 31/12/2011

ACTIF	Brut	Amortissements et provisions	Net
Titres de participation	52 500	4 200	48 300
	0,75 pt	0,5 pt	0,25 pt

DOSSIER N° 2 : ANALYSE COMPTABLE

1. a. ANNEXE N°7: TABLEAU DES REDRESSEMENTS ET DES RECLASSEMENTS AU 31/12/2011

	Valeur immobilisé	Valeur d'exploitation	Valeur réalisable	Valeur disponible	Capitaux propres	D.L.M.T	D.C.T.
Valeurs comptables	1 323 000	410 000	561 250	204 500	1 876 500	214 000	408 250
Actif fictif	- 10 000				-10 000		
Constructions	+ 300 000				+ 300 000		
Stock outil	+ 65 000	- 65 000					
Titres et valeurs de placement			- 80 000	+ 80 000			
Emprunt						- 30 000	+ 30 000
Dividendes					- 115 000		+ 115 000
Autres provisions PRC						+ 15 000	- 15 000
Valeurs financières	1 678 000	345 000	481 250	284 500	2 051 500	199 000	538 250
	0,5 x 14 = 7 pt						

b. calcul et interprétation du ratio d'autonomie financière

INTITULÉ	CALCUL	INTERPRÉTATION
Autonomie financière	$\frac{2 051 500}{737 250} = 2,78 \quad 0,5 \times 2 = 1 \text{ pt}$	L'entreprise est indépendante financièrement parce que ses capitaux propres dépassent ses dettes. 1 pt

2. a. Coût variable = 1 539 000 + 372 000 - 440 000 - 50 000 = 1 421 000 0,75 x 4 = 3 pt

b. Tableau d'exploitation différentiel simplifié

Éléments	Montants	%
Chiffre d'affaires	2 900 000	100%
Coût variable	1 421 000	49%
Marge sur coût variable	1 479 000	51%
Coût fixe	729 000	
Résultat courant	750 000	

0,5 x 7 = 3,5 pt

c. Calcul du seuil de rentabilité

$$\text{Seuil de rentabilité} = \frac{729 000}{0,51} = 1 429 411,76 \text{ DH} \quad 0,75 \times 3 = 2,25 \text{ pt}$$

Calcul du point mort

$$\frac{1 429 411,76 \times 12}{2 900 000} = 5,91 \rightarrow 5 \text{ mois et 28 jours.} \quad 0,25 \times 4 = 1 \text{ pt}$$

La date de réalisation du seuil de rentabilité est le **28/06/2011**. 0,25 pt

Interprétation : 1 429 411,76 DH est le niveau du chiffre d'affaires qui a permis de couvrir la totalité des charges. C'est à partir du 28/06/2011, que cette entreprise a commencé la réalisation des bénéfices. 2 pt

DOSSIER N°3 : COMPTABILITÉ ANALYTIQUE D'EXPLOITATION

1. COÛT DE PRODUCTION DES PIZZAS SURGELÉES « AU FROMAGE »

Élément	Quantité	Coût unitaire	Montant	
Charges directes				
Pâte utilisée	5 000	4,20	21 000	1,5 pt
Fromage consommé	4 000	50	200 000	1,5 pt
Autres ingrédients	-	-	41 800	0,75 pt
Boîtes vides	20 000	0,5	10 000	1,5 pt
MOD Ateliers	9 200	13,5	124 200	1,5 pt
Charges indirectes				
Atelier préparation	3 000	5	15 000	1,5 pt
Atelier pré-cuisson	20 000	2	40 000	1,5 pt
Atelier finition	2 000	4	8 000	1,5 pt
Coût de production	20 000	23	460 000	0,75 pt

2. INVENTAIRE PERMANENT DES PIZZAS SURGELÉES « AU FROMAGE »

Élément	Q	CU	Montant	Élément	Q	CU	Montant		
Stock initial	0,5 pt	2 000	25,75	51 500	Sorties	0,5 pt	15 800	23,25	367 350
Entrées	0,5 pt	20 000	23,00	460 000	Stock final	0,5 pt	6 200	23,25	144 150
Total	0,5 pt	22 000	23,25	511 500	Total	0,5 pt	22 000	23,25	511 500

3. COÛT DE REVIENT DES PIZZAS SURGELÉES « AU FROMAGE »

Élément	Pizza surgelée au fromage			
	Quantité	CU	Montant	
Coût de production des pizzas vendues	0,5 x 2 = 1 pt	15 800	23,25	367 350
Section distribution	0,5 x 2 = 1 pt	9 480	2,50	23 700
Coût de revient	0,5 x 2 = 1 pt	15 800	24,75	391 050

PRÉSENTATION DE LA COPIE 3 POINTS