

الامتحان الوطني المعود للبكالوريا
الدورة الاستدراكية 2013
عناصر الإجابة



RR51

3	مدة الاجتياز	المحاسبة والرياضيات المالية	المادة
6	المعامل	شعبة العلوم الاقتصادية والتدبير : مسلك علوم التدبير المحاسبي	الشعبة أو المسلك

CORRIGÉ INDICATIF SUR 120 POINTS

Note :

- **TOUTE RÉPONSE LOGIQUE EST ACCEPTABLE.**
- **ÉVITER LA DOUBLE SANCTION DANS LA NOTATION DES RÉPONSES LIÉES.**
- **RAMENER LA NOTE FINALE SUR 20 EN DIVISANT PAR 6**

DOSSIER N°1 : TRAVAUX DE FIN D'EXERCICE, ÉTATS DE SYNTHÈSE ET OPÉRATIONS FINANCIÈRES À LONG TERME

1. Calcul du cumul des amortissements du matériel de transport au 31/12/2011

$$\sum \text{Amorts} = 300\,000 \times 25\% \times \frac{40}{12} = 250\,000 \quad 0,5 \times 3 = 1,5 \text{ pt}$$

2.

a. Dotations aux amortissements 2012

$$\text{Dotation des bâtiments} = 1\,200\,000 \times 5\% = 60\,000 \quad 0,75 \times 2 = 1,5 \text{ pt}$$

$$\text{Dotation du matériel de transport} = 300\,000 \times 25\% \times \frac{8}{12} = 50\,000 \quad 0,75 \times 3 = 2,25 \text{ pt}$$

b. Enregistrement des dotations aux amortissements 2012

31/12

6193	Dotations d'exploitation aux amortissements des immobilisations corporelles	110 000	60 000 50 000
28321	Amortissements des bâtiments	60 000	
2834	Amortissements du matériel de transport	50 000	

Dotations de l'exercice 2012

10 x 0,375 = 3,75 pt

3. Écriture comptable relative à la sortie du matériel de transport

31/12

2834	Amortissements du matériel de transport	300 000	300 000 2 x 0,5 = 1 pt
2340	Matériel de transport		

Sortie du matériel de transport

5 x 0,5 = 2,5 pt

$$\sum \text{Amorts} = 300\,000 \times 25\% \times \frac{48}{12} = 300\,000$$

0,75 pt 0,75 pt 1pt

4. Les annexes

ANNEXE 1 : EXTRAIT DU TABLEAU DES IMMOBILISATIONS DU 01/01/2012 AU 31/12/2012

Nature	Montant brut début exercice	Augmentation	Diminution	Montant brut fin exercice
Immobilisations corporelles				
Constructions	1 200 000			1 200 000
Matériel de transport	300 000		1 pt	300 000

ANNEXE 2 : EXTRAIT DU TABLEAU DES AMORTISSEMENTS DU 01/01/2012 AU 31/12/2012

Nature	Cumul début exercice	Dotations de l'exercice	Amortissements sur immobilisations sorties	Cumul d'amortissement fin exercice
Constructions	240 000	0,75 pt	60 000	0,75 pt 300 000
Matériel de transport	0,5 pt 250 000	0,75 pt	50 000	0,75 pt 300 000

ANNEXE 3 : ÉTAT DES CRÉANCES CLIENTS

	Provision 2012	Provision 2011	Ajustement		Créance irrécouvrable HT
			Dotation	Reprise	
SAID	15 000	-	15 000		
SAMIA		20 000		20 000	87 000
	1 pt		0,75 pt	0,75 pt	1 pt

ANNEXE 4 : ÉTAT DES TITRES DE PARTICIPATION

Titre	Nombre	Provision 2012	Provision 2011	Dotation	Reprise
Titre de participation	320	8 000	6 400	1 600	
		1 pt	0,75 pt	0,75 pt	

5. Écritures de régularisation relatives aux :

a. créances clients

31/12

6196	D.E. aux P.P.D.de l'actif circulant			15 000	15 000
3942	P.P.D. des clients et comptes rattachés				
	Dotations de l'exercice 2012	d°	7 x 0,25 = 1,75 pt		
3942	P.P.D. des clients et comptes rattachés			20 000	20 000
7196	Reprises sur P.P.D. de l'actif circulant				
	Reprises de l'exercice 2012	d°	7 x 0,25 = 1,75 pt		
6182	Pertes sur créances irrécouvrables			87 000	
4455	État-TVA facturée			17 400	
3424	Clients douteux ou litigieux				104 400
	Perte de la créance sur le client SAMIA	d°	10 x 0,25 = 2,5 pt		
3424	Clients douteux ou litigieux				120 000
3421	Reclassement de la créance sur client SAID				120 000
			7 x 0,25 = 1,75 pt		

b. titres de participation

31/12

6392	Dotations aux P.P.D. des immobilisations financières			1 600	1 600
2951	P.P.D. des titres de participation				
	Dotations de l'exercice			7 x 0,25 = 1,75 pt	

c. titres et valeurs de placement

31/12

3950	PPD des titres et valeurs de placement			5 000	5 000
7394	Reprises sur PPD des titres et valeurs de placement				
	Reprises de l'exercice	d°	7 x 0,25 = 1,75 pt		
5141	Banques			35 755	
6147	Services bancaires			450	
34552	État-TVA récupérable sur les charges			45	
7385	Produits nets sur cessions de TVP				1 250
3500	Titres et valeurs de placement				35 000
	Cession de 250 TVP				
			16 x 0,25 = 4 pt		

Résultat sur cession des TVP = 36 250 - (140 x 250) = 1 250
 0,5 pt 0,5 pt 0,25 pt

6. a. Écritures relatives aux stocks

31/12

3911	Provisions pour dépréciation des marchandises		42 000	
7196	Reprises sur provisions pour dépréciation de l'AC		42 000	
	Annulation de la provision sur le stock initial	d°	$0,35 \times 5 = 1,75$ pt	$0,25 \times 2 = 0,5$ pt
3111	Marchandises			
6114	Variation des stocks de marchandises			
	Constatation du stock final	d°	$0,35 \times 5 = 1,75$ pt	$0,25 \times 2 = 0,5$ pt
6196	Dotations d'exploitation aux provisions pour dépréciation de l'AC			
3911	Provisions pour dépréciation des marchandises			
	Constatation de la provision sur le stock final		$0,35 \times 5 = 1,75$ pt	$0,25 \times 2 = 0,5$ pt

b. Écritures relatives aux provisions pour risques et charges

31/12

6195	Dotations d'exploitation aux PPRC		35 000	
1555	Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices		35 000	
	Dotation de l'exercice 2012		$0,35 \times 5 = 1,75$ pt	$0,25 \times 2 = 0,5$ pt

$$\text{La dotation 2012} = 70\ 000/2 = 35\ 000 \quad 3 \times 0,5 = 1,5 \text{ pt}$$

7. a. Montant de l'annuité

$$a = 300\ 000 \times \frac{0,12}{1-(1,12)^{-5}} = 83\ 222,91$$

1,5 pt 1,5 pt 0,75 pt

b. Montant du dernier amortissement

$$A_5 = \frac{83\ 222,91}{1,12} = 74\ 306,17$$

2,5 pt 0,5 pt

c. Annexe 5 : Extrait du tableau d'amortissement de l'emprunt

Période	Capital restant dû en début de période	Intérêts	Amortissements	Annuités	Capital restant dû en fin de période	
4	140 650,91	16 878,11	66 344,79	83 222,91	74 306,17	$0,25 \times 5 = 1,25$ pt

- $A_4 = 74\ 306,17 \times (1,12)^{-1} = 66\ 344,79 \quad 1,25 \times 2 = 2,5 \text{ pt}$
- $I_4 = 83\ 222,91 - 66\ 344,79 = 16\ 878,11 \quad 0,5 \times 2 = 1 \text{ pt}$
- $\text{CRD}_4 = \frac{16\ 878,11}{0,12} = 140\ 650,91 \quad 1,25 \times 2 = 2,5 \text{ pt}$
- $\text{CFin} = 140\ 650,91 - 66\ 344,79 = 74\ 306,17 \quad 0,5 \times 2 = 1 \text{ pt}$

DOSSIER N°2 : ANALYSE COMPTABLE

1.

a. ANNEXE 6 : TABLEAU DES REDRESSEMENTS ET DES RECLASSEMENTS

	Actif immobilisé	Stocks	Créances	Trésorerie Actif	Capitaux propres	DLMT	DCT
Valeurs comptables	550 000	77 500	250 100	74 500	492 000	310 100	150 000
Frais de constitution	- 47 000				- 47 000		
Dépôts et cautionnements	- 20 000		+ 20 000				
Stocks		- 4 000			- 4 000		
Effets à recevoir			- 70 000	+ 70 000			
Dettes fournisseurs						+ 72 200	- 72 200
Provisions pour risques					+ 7 000	- 10 000	+ 3 000
$13 \times 0,75 = 9,75$ pt							
Valeurs financières	483 000	73 500	200 100	144 500	448 000	372 300	80 800

b. Calcul et interprétation du Fonds de roulement liquidité

$$\text{Fonds de roulement liquidité} = (448\,000 + 372\,300) - 483\,000 = 337\,300 \quad 3 \times 0,75 = 2,25 \text{ pt}$$

Les ressources stables financent la totalité des emplois stables. 1,5 pt

2.

a. ANNEXE N° 8 : TABLEAU D'EXPLOITATION DIFFÉRENTIEL

élément	Montant	%	
1. Chiffre d'affaires	647 000	100	1,5 pt
2. Coût variable	414 080	64	0,5 pt
3. Marge sur coût variable	232 920	36	2 x 0,5 = 1 pt
4. Coût fixe	115 200		
5. Résultat courant	117 720		0,5 pt

$$\text{Coût variable} = 26\,750 + 352\,950 + 123\,402 - (52\,000 + 37\,022) = 414\,080 \quad 0,5 \times 5 = 2,5 \text{ pt}$$

$$\text{Coût fixe} = 203\,053 - 87\,853 = 115\,200 \quad 0,5 \times 2 = 1 \text{ pt}$$

b. Calcul et interprétation du seuil de rentabilité

✓ Seuil de rentabilité = $\frac{115\,200}{0,36} = 320\,000$ 1,5 x 2 = 3 pt

320 000 DH est le chiffre d'affaires pour lequel le résultat courant est nul. 2 pt

a. Détermination de la date de réalisation du seuil de rentabilité

✓ Point mort = $\frac{320\,000 \times 12}{647\,000} = 5,93 \text{ mois}$ 0,5 x 4 = 2 pt
 ✓ soit le 28/06/2012 ou le 29/06/2012 1 pt

DOSSIER N°3 : COMPTABILITÉ ANALYTIQUE D'EXPLOITATION

1.

a. C.M.U.P = $(35\,000 + 105\,000) / (7\,000 + 28\,000) = 4 \text{ DH}$ 4 x 0,75 = 3 pt

b. COÛT DE PRODUCTION DES SACHETS DE CHIPS

élément	Quantité	Coût unitaire	Montant	
Charges directes				
Pommes de terre	10 800	4	43 200	0,75 x 3 = 2,25 pt
Huile végétale	1 200	17,50	21 000	0,75 x 3 = 2,25 pt
Aromatisants	-	-	15 000	0,75 pt
Sachets vides	30 000	1,5	45 000	0,75 x 3 = 2,25 pt
MOD Ateliers	2 000	25	50 000	0,75 x 3 = 2,25 pt
Charges indirectes				
Atelier préparation	10 800	3	32 400	0,5 x 3 = 1,5 pt
Atelier cuisson	2 180	5	10 900	0,5 x 3 = 1,5 pt
Atelier conditionnement	30 000	1,5	45 000	0,5 x 3 = 1,5 pt
Coût de production	30 000	8,75	262 500	0,75 pt

2. COUT DE REVIENT DES SACHETS DE CHIPS

éléments	Quantité	Coût unitaire	Montant	
Coût de production des sachets de chips vendus	36 000	9	324 000	0,25 x 3 = 0,75 pt
Frais de distribution	36 000	1	36 000	0,5 x 3 = 1,5 pt
Coût de revient	36 000	10	360 000	0,25 x 3 = 0,75 pt

PRÉSENTATION DE LA COPIE 3 POINTS