

الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا
الدورة العادية 2014
عناصر الإجابة

NR 51



3	مدة الإنجاز	المحاسبة والرياضيات المالية	المادة
6	المعامل	شعبة العلوم الاقتصادية والتسيير : مسلك علوم التسيير 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 I : TRAVAUX D'INVENTAIRE , OPERATIONS FINANCIÈRES À LONG TERME ET ETATS DE SYNTHÈSE

1. Calcul du taux d'amortissement des frais de constitution

$$48\,000 \times t \times 4 = 38\,400 \quad t = 20\% \quad 3 \text{ pt}$$

2. ANNEXE N° 1 : EXTRAIT DU PLAN D'AMORTISSEMENT DE LA MACHINE XML

Période	VNA début de période	Taux retenu	Annuité	Amortissements cumulés	VNA fin de période	Taux dégressif	Taux constant
2013	224 000	30%	67 200	163 200	156 800	30%	11,11%
2014	156 800	30%	47 040	210 240	109 760	30%	12,5%
$0,5 \times 12 = 6 \text{ pt}$							

3. Dotations de l'exercice 2013

$$\text{Dotation des frais de constitution} = 48\,000 \times 20\% = 9\,600 \quad 2 \times 1 = 2 \text{ pt}$$

$$\text{Dotation du matériel et outillage} = 103\,200$$

- Machine XML = 67 200 1 pt
- Machine WF = $720\,000 \times 10\% \times 6/12 = 36\,000$ 3 x 1 = 3 pt

4. Enregistrement des dotations aux amortissements de l'exercice 2013

31/12

6191	Dotations d'exploitation aux amortissements de l'immobilisation en non-valeurs	9 600
6193	Dotations d'exploitation aux amortissements des immobilisations corporelles	103 200
28111	Amortissements des frais de constitution	9 600
28332	Amortissements du matériel et outillage	103 200
$0,25 \times 4 = 1 \text{ pt}$	Dotations de l'exercice 2013	$0,25 \times 4 = 1 \text{ pt}$
		$5 \times 0,5 = 2,5 \text{ pt}$

5.

a. Écriture comptable relative à la sortie de la machine WF

31/12

28332	Amortissements du matériel et outillage	270 000
6513	VNA des immobilisations corporelles cédées	450 000
2332	Matériel et outillage	720 000
	Sortie de la machine WF	$0,25 \times 3 = 0,75 \text{ pt}$
		$7 \times 0,5 = 3,5 \text{ pt}$

$$\text{Cumul} = 720\,000 \times 10\% \times 45/12 = 270\,000$$

$$\text{VNA} = 720\,000 - 270\,000 = 450\,000$$

$$4 \times 0,25 \times = 1 \text{ pt}$$

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

b. Retrait des frais de constitution

31/12

28111	Amortissements des frais de constitution	48 000
2111	Frais de constitution	48 000
	Annulation des frais de constitution	
	$7 \times 0,25 = 1,75 \text{ pt}$	

6.

a. ANNEXE N° 2 : ÉTAT DES CRÉANCES CLIENTS (TVA AU TAUX DE 20%)

Client	Créance au 31/12/2013		Provision 2013	Provision 2012	Créance irréécouvrable (HT)	Ajustement	
	TTC	HT				Dotation	Reprise
RAZI	74 640	62 200	43 540	50 760	-		7 220
ADDI	22 680	18 900	6 615	-		6 615	
ZIAD	98 400	82 000	-	-	82 000		
						$11 \times 0,25 \times = 2,75 \text{ pt}$	

b. Écritures de régularisation relatives aux créances clients

31/12

6196	D.E. aux P.P.D.de l'actif circulant	P.P.D. des clients et comptes rattachés	6 615	0,25 pt
3942	Dotations de l'exercice	d° $5 \times 0,25 \times = 1,25 \text{ pt}$	6 615	
3942	P.P.D. des clients et comptes rattachés	Reprises sur P.P.D. de l'actif circulant	7 220	0,25 pt
7196	Reprises de l'exercice	d° $5 \times 0,25 \times = 1,25 \text{ pt}$	7 220	
6585	Créances devenues irrécouvrables		82 000	0,5 pt
4455	État-TVA facturée		16 400	0,5 pt
3421	Perte de la créance sur le client ZIAD	Clients	98 400	
3424	Clients douteux ou litigieux	d° $7 \times 0,25 \times = 1,75 \text{ pt}$	22 680	0,25 pt
3421	Reclassement de la créance sur client ADDI	Clients	22 680	
		$5 \times 0,25 \times = 1,25 \text{ pt}$		

7.

a. Calcul des provisions des titres et valeurs de placement au titre de l'exercice 2013

TVP non cédés = $1 200 \times 30 = 36 000$ $2 \times 0,25 = 0,5 \text{ pt}$

b. Titres et valeurs de placement

31/12

5141	Banques	126 900
6147	Services bancaires	1 000
34552	État-TVA récupérables sur charges	100
6385	Charges nettes sur cessions de TVP	16 000
3500	Titres et valeurs de placement	144 000
	Avis de crédit n°6254	
6394	d° $16 \times 0,25 \times = 4 \text{ pt}$	
3950	Dotations aux PPD des titres et valeurs de placement	36 000
	PPD des titres et valeurs de placement	
	Dotations de l'exercice	$0,25 \text{ pt}$
		$36 000$
		$36 000$

8.
a. Stocks

31/12

3912	PPD des matières et fournitures		23 500	23 500
7196	Reprises sur PPD de l'actif circulant			$2 \times 0,25 = 0,5 \text{ pt}$
	Annulation de la provision du stock initial des matières premières	d°		
			$5 \times 0,25 = 1,25 \text{ pt}$	
3121	Matières premières		84 000	0,25 pt
61241	Variation des stocks de matières premières			84 000
	Constatation du stock final des matières premières	d°		
			$5 \times 0,25 = 1,25 \text{ pt}$	
6196	Dotations d'exploitation aux provisions pour dépréciations de l'actif circulant		4 200	
3912	PPD des matières et fournitures			4 200
	Constatation de la provision du stock final des matières premières			$2 \times 0,25 = 0,5 \text{ pt}$
			$5 \times 0,25 = 1,25 \text{ pt}$	

b. Provisions pour risques et charges

31/12

1515	Provisions pour amendes, doubles droits, pénalités		11 000	11 000
7595	Reprises non courantes sur provisions pour risques et charges			
	Reprise de l'exercice 2013			$7 \times 0,5 = 3,5 \text{ pt}$

c. Charges et produits

31/12

61251	Achats de fournitures non stockables (eau, électricité,,)		1 400	
3458	État-autres comptes débiteurs		196	
4417	Fournisseurs-factures non parvenues			1 596
	Consommation d'électricité			$3 \times 0,25 = 0,75 \text{ pt}$
34271	Clients-factures à établir		10 080	
71211	Ventes de produits finis			8 400
4458	État-Autres comptes créditeurs			1 680
	Produits livrés sans facture			$3 \times 0,25 = 0,75 \text{ pt}$
			$7 \times 0,25 = 1,75 \text{ pt}$	

9. ANNEXE N° 3 EXTRAIT DE L'ÉTAT DES SOLDES DE GESTION (E.S.G) Exercice du 01/01/2013 au 31/12/2013

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

				Exercice
I	=	MARGE BRUTE SUR VENTES EN L'ÉTAT		-
II	3	PRODUCTION DE L'EXERCICE (3+4+5)		5 300 000
		• Ventes de biens et services produits		5 300 000
		• Variation stocks de produits		-
III	5	• Immobilisations produites par l'entreprise pour elle-même		-
		CONSOMMATION DE L'EXERCICE : (6+7)		4 112 000
		• Achats consommés de matières et fournitures		3 294 820
IV	6	• Autres charges externes		817 180
		VALEUR AJOUTÉE (I + II - III)		1 188 000
		• Subventions d'exploitation		-
V	8	• Impôts et taxes		35 250
		• Charges de personnel		476 750
		EXCÉDENT BRUT D'EXPLOITATION (EBE)		676 000
VIII	9	OU INSUFFISANCE BRUTE D'EXPLOITATION (IBE)		-
		RÉSULTAT COURANT (+ ou -)		390 000
		RÉSULTAT NON COURANT		49 600
IX	10	• Impôts sur les résultats		112 800
		RÉSULTAT NET DE L'EXERCICE		326 800
X				0,5 pt

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

1	Résultat net de l'exercice	326 800	2 pt 0,5 pt 0,5 pt 0,5 pt
2	+ Dotations d'exploitation (1) (9 600 + 103 200)	112 800	
3	+ Dotations financières (1)	-	
4	+ Dotations non courantes (1)	-	
5	- Reprises d'exploitation (2)	-	
6	- Reprises financières (2)	9 000	
7	- Reprises non courantes (2) (3)	11 000	
8	- Produits des cessions d'immobilisations	469 000	
9	+ Valeurs nettes d'amortissement des immobilisations cédées	517 500	
I	= CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT (C.A.F)	468 100	

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

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

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

10.

a. Dernière ligne du tableau d'amortissement de l'emprunt

Période	Capital dû en début de période	Intérêts	Amortissements	Annuités	Capital de fin de période
4	203 891,22	18 350,22	203 891,22	222 241,44	-

0,75 pt 0,75 pt 0,75 pt 0,25 pt 0,5 pt

$$A4 = 222\ 241,44 / (1 + 0,09) = 203\ 891,22 \quad 1 \times 3 = 3 \text{ pt}$$

$$I4 = 222\ 241,44 - 203\ 891,22 = 18\ 350,22 \quad 1 \times 2 = 2 \text{ pt}$$

b. Calcul du montant de l'emprunt

$$K_0 = 222\ 241,44 \times \frac{1-(1,09)^{-4}}{0,09} = 720\ 000$$

1 pt 2 pt 1 pt

DOSSIER II : ANALYSE COMPTABLE

1.

a. Calcul du chiffre d'affaires

$$\text{Chiffre d'affaires} = 700\ 000 + 1\ 100\ 000 = 1\ 800\ 000 \quad 2 \times 0,75 = 1,5 \text{ pt}$$

b. Calcul du coût variable

$$\text{Coût variable} = 300\ 000 + 680\ 000 + 340\ 000 - 150\ 000 = 1\ 170\ 000 \quad 4 \times 0,75 = 3 \text{ pt}$$

2. Tableau d'exploitation différentiel

Élément	Montant	%
Chiffre d'affaires	1 800 000	100%
Coût variable	1 170 000	65%
Marge sur coût variable	630 000	35%
Coût fixe	780 000	
Résultat courant	-150 000	

0,25 pt

0,5 pt

0,5 x 2 = 1 pt

1 pt

0,25 pt

3.

Le résultat courant de l'entreprise au titre de l'exercice 2013 s'est soldé par une perte de 150 000. Cette situation signifie qu'elle n'a pas atteint son seuil de rentabilité. 1,5 pt

4. Extrait du tableau de redressements et de reclassements

Élément	Actif immobilisé	Capitaux propres	Dettes à long et moyen terme	Dettes à court terme
Totaux comptables	331 200	654 900	288 000	862 230
Stock outil	+ 18 000			
Emprunt			- 15 700	+ 15 700
Dividendes		- 12 500		+ 12 500
Valeurs financières	349 200	642 400	272 300	890 430
	0,5 x 9 = 4,5 pt			

5.

a. Fonds de roulement liquidité

$$\text{Fonds de roulement liquidité} = 642\ 400 + 272\ 300 - 349\ 200 = 565\ 500$$

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

b. Ratio d'autonomie financière

$$\text{Ratio d'autonomie financière} = \frac{642\ 400}{272\ 300 + 890\ 430} = 0,55 \quad 0,5 \times 3 = 1,5 \text{ pt}$$

c. Interprétation

- Situation d'équilibre financier. Immobilisations financées intégralement par les ressources permanentes. 0,75 pt
- Les capitaux propres représentent 55% des dettes. Le financement de l'activité de l'entreprise est basé en majorité sur les dettes. 0,75 pt

DOSSIER III : COMPTABILITE ANALYTIQUE D'EXPLOITATION

1. Calcul du coût de l'unité d'œuvre

$$\text{Coût UO} = \frac{72\ 000}{7\ 200} = 10 \quad 1,5 \text{ pt}$$

2. Coût de production

Éléments	Qtés	CU	Montant
Charges directes			
Anneaux de cuivre	21 000	20	420 000
Figurines de cuir	21 000	12	252 000
Coffrets vides	21 000	7,80	163 800
MOD Assemblage	4 520	60	271 200
MOD Finition	3 600	60	216 000
Charges indirectes			
Atelier Assemblage	21 000	5	105 000
Atelier Conditionnement	21 000	2	42 000
Coût de production	21 000	70	1 470 000

1 pt

0,5 x 3 = 1,5 pt

0,5 x 3 = 1,5 pt

0,5 x 3 = 1,5 pt

0,5 x 2 = 1 pt

0,5 x 2 = 1 pt

1 x 3 = 3 pt

1 x 3 = 3 pt

3. Compte d'inventaire permanent de coffrets des pièces commémoratives

Éléments	Qtés	C.U	Montants	Éléments	Qtés	C.U	Montants
Stock initial 0,5 pt	4 000		330 000	Sorties Office 1,5 pt	14 000	72	1 008 000
Entrées 1,5 pt	21 000	70	1 470 000	Particuliers 1,5 pt	7 200	72	518 400
Totaux 0,5 pt	25 000	72	1 800 000	Stock final 0,5 pt	3 800	72	273 600
				Totaux	25 000	72	1 800 000

PRÉSENTATION DE LA COPIE 3 POINTS