

الامتحان الوطني الموحد
للبكالوريا
الدورة الاستدراكية 2014
عناصر الاحالة

RR 51

٢٠١٤ | ٢٠١٣ | ٢٠١٢ | ٢٠١١ | ٢٠١٠ | ٢٠٠٩ | ٢٠٠٨ | ٢٠٠٧ | ٢٠٠٦ | ٢٠٠٥ | ٢٠٠٤ | ٢٠٠٣ | ٢٠٠٢ | ٢٠٠١ | ٢٠٠٠ | ٢٠٠٩ | ٢٠٠٨ | ٢٠٠٧ | ٢٠٠٦ | ٢٠٠٥ | ٢٠٠٤ | ٢٠٠٣ | ٢٠٠٢ | ٢٠٠١ | ٢٠٠٠



المملكة المغربية
وزارة التربية الوطنية
والتكوين المهني

المركز الوطني للتقويم والامتحانات والتوجيه

| المادة | العنوان | النوع |
|--------|-------------|--|
| 3 | مدة الإنجاز | المحاسبة والرياضيات المالية |
| 6 | المعامل | شعبة العلوم الاقتصادية والتسيير : مسلك علوم التسيير المحاسباتي |

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 1 : TRAVAUX D'INVENTAIRE, OPÉRATIONS FINANCIÈRES À LONG TERME ET ÉTATS DE SYNTHÈSE

1. Calcul du taux d'amortissement du matériel et outillage

$$701\ 250 = 850\ 000 \times t \times \frac{99}{12} \quad 3 \times 1,5 = 4,5 \text{ pt}$$

$t = 10\%$

2.

a. Calcul de la dotation aux amortissements du matériel et outillage

Dotation = 160 000

- CUISTA = $850\ 000 \times 10\% = 85\ 000$ 1,5 x 2 = 3 pt
- FAITO = $1\ 000\ 000 \times 10\% \times \frac{9}{12} = 75\ 000$ 1,5 x 3 = 4,5 pt

b. Détermination de la dotation aux amortissements du matériel de transport

L'exercice 2013 coïncide avec la dernière année d'amortissement du matériel de transport, donc :

Dotation = 34 560

1,5 pt

3.

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

31/12

| | | |
|-------|---|----------------|
| 6193 | Dotations d'exploitation aux amortissements des immobilisations corporelles | 194 560 |
| 28332 | Amortissements du matériel et outillage | 160 000 |
| 2834 | Amortissements du matériel de transport | 34 560 |
| | Dotations de l'exercice 2013 | 0,5 x 2 = 1 pt |

7 x 0,5 = 3,5 pt

b. Écriture comptable relative à la sortie de la machine FAITO

31/12

| | | |
|-------|--|----------------|
| 28332 | Amortissements du matériel et outillage | 75 000 |
| 6513 | VNA des immobilisations corporelles cédées | 925 000 |
| 2332 | Matériel et outillage | 1 000 000 |
| | Sortie de la machine FAITO | 0,5 x 2 = 1 pt |

7 x 0,5 = 3,5 pt

4. ANNEXE N° 1 : ÉTAT DES TITRES DE PARTICIPATION

| | Nombre | Provision 2013 | Provision 2012 | Ajustement | |
|------------------|------------|----------------|-----------------|------------|---------|
| | | | | Dotation | Reprise |
| Actions « SMIA » | Cédées | 370 | - | - | |
| | Conservées | 410 | 410 x 6 = 2 460 | - | 2 460 |

5. Écritures relatives aux :

a. Titres de participation

31/12

| | | | | |
|-------|---|--------------------------------------|---------------------------|---------|
| 6392 | D. PPD des immobilisations financières | PPD des titres de participation | 2 460 | 2 460 |
| 2951 | Suivant état des titres | d° | 0,25 X 7 = 1,75 pt | |
| 5141 | Banques | | 139 808 | |
| 6147 | Services bancaires | | 720 | |
| 34552 | État-TVA récupérable sur les charges | P.C. des immobilisations financières | 72 | |
| 7514 | Cession de 370 TP | d° | 0,25 X 13= 3,25 pt | 140 600 |
| 6514 | V.N.A. des immobilisations financières cédées | | 144 300 | |
| 2510 | Titres de participation | | | 144 300 |
| | Constatation de la sortie des 370 TP cédés | | 0,25 X 7 = 1,75 pt | |

b. Stocks de produits finis

31/12

| | | | | |
|-------|---|---|---------------------------|---------|
| 3151 | Produits finis | Variation des stocks de produits finis | 978 000 | 978 000 |
| 71321 | Constatation du stock final | d° | 0,25 x 7 = 1,75 pt | |
| 6196 | Dotations d'exploitation aux provisions pour dépréciation de l'AC | Provisions pour dépréciation des produits finis | 78 000 | 78 000 |
| 3915 | Constatation de la provision sur le stock final | | 0,5 x 7 = 3,5 pt | |

c. Créances clients

31/12

| | | | | |
|------|--|--|---------------------------|---------|
| 3424 | Clients douteux ou litigieux | | 153 600 | 153 600 |
| 3421 | Clients | | | |
| | Reclassement de la créance sur client « CUISINE-rapid » | d° | 0,25 x 7 = 1,75 pt | |
| 6196 | D.E aux provisions pour dépréciation de l'actif circulant | P.P.D. des clients et comptes rattachés | 32 000 | 32 000 |
| 3942 | Dotation de l'exercice 2013 | d° | 0,5 x 7 = 3,5 pt | |
| 3942 | P.P.D. des clients et comptes rattachés | Reprises sur P.P.D. de l'actif circulant | 26 400 | 26 400 |
| 7196 | Reprise de l'exercice 2013 | | 0,5 x 7 = 3,5 pt | |

d. Provisions pour risques et charges

31/12

| | | | | |
|------|---|--|--------|--------|
| 1512 | Provisions pour garanties données aux clients | | 16 000 | 16 000 |
| 7195 | Reprises sur provisions pour risques et charges | | | |

Reprise de l'exercice 2013

0,5 x 7 = 3,5 pt

e. Charges et produits

31/12

| | | | | |
|------|--------------------------------|--------------------------------------|-------------------------|---------|
| 6121 | Achats de matières premières | | 420 000 | |
| 3458 | État, autres comptes débiteurs | Fournisseurs, factures non parvenues | 84 000 | |
| 4417 | Facture non parvenue | | | 504 000 |
| | | 0,375 x 10 = 3,75 pt | | |
| 3491 | Charges constatées d'avance | Locations et charges locatives | 15 000 | |
| 6131 | Régularisation du loyer | | 7 x 0,5 = 3,5 pt | 15 000 |

6. ANNEXE N° 2 : EXTRAIT DU COMPTE DE PRODUITS ET CHARGES (hors taxes)

EXERCICE DU 01/01/2013 AU 31/12/2013

| | | Totaux de l'exercice |
|---|-------------------------------|----------------------|
| II | Charges d'exploitation | |
| Achats consommés de matières et fournitures | 0,75 pt | 10 320 000 |
| Autres charges externes | 0,75 pt | 85 720 |

Achats consommés de matières et fournitures =

$$9\,860\,000 + 140\,000 + 420\,000 - 100\,000 = 10\,320\,000 \quad 4 \times 0,5 = 2 \text{ pt}$$

Autres charges externes = $75\,000 + 20\,000 + 5\,000 - 15\,000 + 720 = 85\,720$

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

7.

a. Calcul de la valeur actuelle du dernier flux net de trésorerie

$$\text{Valeur actuelle} = 300\,000 \times (1,1)^{-10} = 115\,662,90$$

$$2 \times 3 = 6 \text{ pt}$$

b.

Calcul de la VAN

$$\text{VAN} = -1\,250\,000 + (1\,209\,395,04 + 115\,662,90) = 75\,057,94$$

$$3 \times 2 = 6 \text{ pt}$$

La VAN étant positive, l'investissement est rentable.

$$3 \text{ pt}$$

DOSSIER N° 2 : ANALYSE COMPTABLE

1. Extrait du tableau de formation des résultats

ANNEXE N° 3 : EXTRAIT DU TABLEAU DE FORMATION DES RÉSULTATS AU 31/12/2013

| | Exercice | |
|---|----------|---------|
| PRODUCTION DE L'EXERCICE | 340 000 | 0,5 pt |
| • Ventes de biens et services produits | 420 000 | 0,75 pt |
| • Variation des stocks de produits | - 80 000 | 0,75 pt |
| • Immobilisations produites par l'entreprise pour elle-même | - | |
| CONSOMMATION DE L'EXERCICE | 148 850 | 0,5 pt |
| • Achats consommés de matières et fournitures | 100 000 | 0,75 pt |
| • Autres charges externes | 48 850 | 0,75 pt |
| VALEUR AJOUTÉE | 191 150 | 0,5 pt |

2.

a. Coût variable = $100\,000 + 72\,000 + 80\,000 = 252\,000$
 0,5 pt 0,75 pt 0,75 pt

b. Tableau d'exploitation différentiel simplifié.

| Élément | Montant | % | |
|-----------------------------|---------|---------|-----|
| 1- Chiffre d'affaires | 0,5 pt | 420 000 | 100 |
| 2 - Coût variable | 0,25 pt | 252 000 | 60 |
| 3 - Marge sur coût variable | 1 pt | 168 000 | 40 |
| 4- Coût fixe | 1 pt | 73 500 | |
| 5- Résultat courant | 0,5 pt | 94 500 | |

0,5 pt
0,25 pt

3.

a. Seuil de rentabilité

$$SR = 73\ 500 / 0,40 = 183\ 750$$

$2 \times 0,5 = 1$ pt

Le SR est le chiffre d'affaires à partir duquel l'entreprise commence à réaliser des bénéfices.

0,5 pt

b. Date de réalisation

$$PM = \frac{183\ 750 \times 12}{420\ 000} = 5,25 \text{ mois}$$

$3 \times 0,25 = 0,75$ pt

5 mois et 8 jours soit le 08/06/2013

0,25 pt

À partir de cette date l'entreprise commence à réaliser des bénéfices.

0,5 pt

4. EXTRAIT DU TABLEAU DES REDRESSEMENTS ET DES RECLASSEMENTS

| | Actif immobilisé | Capitaux propres |
|---|------------------|------------------|
| Valeurs comptables | 116 200 | 199 200 |
| Frais préliminaires | - 16 200 | - 16 200 |
| Produits finis | 13 500 | |
| Titres et valeurs de placement | + 6 500 | |
| Résultat de l'exercice | | - 6 800 |
| Provisions durables pour risques et charges | | + 28 000 |
| Valeurs financières | 120 000 | 204 200 |

$0,75 \times 6 = 4,5$ pt

5.

a.

- Fonds de roulement liquidité

$$FR = (204\ 200 + 49\ 000) - 120\ 000 = 133\ 200$$

$3 \times 0,25 = 0,75$ pt

- Ratio d'autonomie financière

$$RAF = \frac{204\ 200}{49\ 000 + 46\ 800} = 2,13$$

$3 \times 0,25 = 0,75$ pt

b. Interprétation

Les immobilisations sont totalement financées par des ressources stables.

0,75 pt

L'entreprise se finance essentiellement par les capitaux propres.

0,75 pt

DOSSIER 3 : COMPTABILITÉ ANALYTIQUE D'EXPLOITATION

1.

$$\text{Entretien} = 94\ 900 + 30\% \text{ Administration}$$

$$\text{Administration} = 39\ 000 + 30\% \text{ Entretien}$$

$$\text{Entretien} = 59\ 150 / 0,91 = 65\ 000$$

$$\text{Administration} = 39\ 000 + 30\% \times 65\ 000 = 58\ 500$$

Tableau de répartition des charges indirectes

(0,25 x 22 = 5,5 pt)

| | Sections auxiliaires | | Sections principales | | | | |
|------------------------------|----------------------|----------------|----------------------|---------------|----------------|----------------|-------------------|
| | Entretien | Administration | Approvisionnement | Atelier n°1 | Atelier n°2 | Atelier n°3 | Distribution |
| Total répartition primaire | 47 450 | 39 000 | 7 530 | 21 150 | 85 225 | 85 625 | 25 020 |
| Entretien | - 65 000 | 19 500 | 1 300 | - | 26 000 | 9 750 | 8 450 |
| Administration | 17 550 | - 58 500 | 1 170 | 5 850 | 8 775 | 14 625 | 10 530 |
| Total répartition secondaire | - | - | 10 000 | 27 000 | 120 000 | 110 000 | 44 000 |
| Nature des unités d'œuvre | | | Kg de fruit acheté | H.M.O.D. | Heure machine | Flacon obtenu | 100 DH des ventes |
| Nombre des unités d'œuvre | | | 10 000 | 9 000 | 6 000 | 100 000 | 8 800 |
| Coût de l'unité d'œuvre | | | 1 | 3 | 20 | 1,1 | 5 |

2. Coût de production des flacons « YAP au pêche »

| Éléments | Quantité | Coût unitaire | Montant | |
|---------------------------|---------------|---------------|----------------|--------|
| Charges directes | | | | |
| Lait | 18 500 | 3,50 | 64 750 | 1 pt |
| Pêches | 1 250 | 6,10 | 7 625 | 1 pt |
| Fournitures | | | 27 125 | 0,5 pt |
| Flacons vides | 50 000 | 0,40 | 20 000 | 1,5 pt |
| MOD atelier n°1 | 3 000 | 13 | 39 000 | 1,5 pt |
| Charges indirectes | | | | |
| Atelier n°1 | 3 000 | 3 | 9 000 | 1,5 pt |
| Atelier n°2 | 4 500 | 20 | 90 000 | 1,5 pt |
| Atelier n°3 | 50 000 | 1,10 | 55 000 | 1,5 pt |
| Coût de production | 50 000 | 6,25 | 312 500 | 0,5 pt |

PRÉSENTATION DE LA COPIE 3 POINTS