

# الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا

## الدورة الاستدراكية 2013

### عناصر الإجابة



RR51



3	مدة الاجتهاد	المحاسبة والرياضيات المالية	المادة
6	المعامل	شعبة العلوم الاقتصادية والتدبير : مسلك علوم التدبير المحاسباتي	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		
28321	Amortissements des bâtiments		60 000	
2834	Amortissements du matériel de transport		50 000	
	Dotations de l'exercice 2012			
				$10 \times 0,375 = 3,75 \text{ pt}$

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

		31/12		
2834	Amortissements du matériel de transport	300 000		
2340	Matériel de transport		300 000	
	Sortie du matériel de transport			
				$2 \times 0,5 = 1 \text{ pt}$
				$5 \times 0,5 = 2,5 \text{ pt}$

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

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
<b>Immobilisations corporelles</b>				
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	
3942	P.P.D. des clients et comptes rattachés				15 000
	Dotations de l'exercice 2012				
	d°		7 x 0,25 = 1,75 pt		
3942	P.P.D. des clients et comptes rattachés			20 000	
7196	Reprises sur P.P.D. de l'actif circulant				20 000
	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	Clients				120 000
	Reclassement de la créance sur client SAID				
			7 x 0,25 = 1,75 pt		

**b. titres de participation**

		31/12			
6392	Dotations aux P.P.D. des immobilisations financières			1 600	
2951	P.P.D. des titres de participation				1 600
	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	
7394	Reprises sur PPD des titres et valeurs de placement				5 000
	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	$0,25 \times 2 = 0,5$ pt	
	<b>d°</b>		<b>0,35 x 5 = 1,75 pt</b>
3111	Marchandises	565 000	
6114	Variation des stocks de marchandises		565 000
	Constatation du stock final	$0,25 \times 2 = 0,5$ pt	
	<b>d°</b>		<b>0,35 x 5 = 1,75 pt</b>
6196	Dotations d'exploitation aux provisions pour dépréciation de l'AC	65 000	
3911	Provisions pour dépréciation des marchandises		65 000
	Constatation de la provision sur le stock final	$0,25 \times 2 = 0,5$ pt	
	<b>d°</b>		<b>0,35 x 5 = 1,75 pt</b>

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	$0,25 \times 2 = 0,5$ pt	
	<b>d°</b>		<b>0,35 x 5 = 1,75 pt</b>

La dotation 2012 =  $70\ 000/2 = 35\ 000$        $3 \times 0,5 = 1,5$  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

- $A_4 = 74\ 306,17 \times (1,12)^{-1} = 66\ 344,79$        $1,25 \times 2 = 2,5$  pt
- $I_4 = 83\ 222,91 - 66\ 344,79 = 16\ 878,11$        $0,5 \times 2 = 1$  pt
- $CRD_4 = \frac{16\ 878,11}{0,12} = 140\ 650,91$        $1,25 \times 2 = 2,5$  pt
- $C_{Fin} = 140\ 650,91 - 66\ 344,79 = 74\ 306,17$        $0,5 \times 2 = 1$  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
<b>Valeurs comptables</b>	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
	<b>13 x 0,75 = 9,75 pt</b>						
<b>Valeurs financières</b>	483 000	73 500	200 100	144 500	448 000	372 300	80 800

b. Calcul et interprétation du Fonds de roulement liquidité

Fonds de roulement liquidité = (448 000 + 372 300) – 483 000 = 337 300 3 x 0,75 = 2,25 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
2. Coût variable	414 080	64
3. Marge sur coût variable	232 920	36
4. Coût fixe	115 200	
5. Résultat courant	117 720	

1,5 pt

0,5 pt

2 x 0,5 = 1 pt

0,5 pt

Coût variable = 26 750 + 352 950 + 123 402 – (52 000 + 37 022) = 414 080 0,5 x 5 = 2,5 pt

Coût fixe = 203 053 – 87 853 = 115 200 0,5 x 2 = 1 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 =  $\frac{320\,000 \times 12}{647\,000} = 5,93$  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 DH 4 x 0,75 = 3 pt

b. COÛT DE PRODUCTION DES SACHETS DE CHIPS

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

0,75 x 3 = 2,25 pt

0,75 x 3 = 2,25 pt

0,75 pt

0,75 x 3 = 2,25 pt

0,75 x 3 = 2,25 pt

0,5 x 3 = 1,5 pt

0,5 x 3 = 1,5 pt

0,5 x 3 = 1,5 pt

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
Frais de distribution	36 000	1	36 000
Coût de revient	36 000	10	360 000

0,25 x 3 = 0,75 pt

0,5 x 3 = 1,5 pt

0,25 x 3 = 0,75 pt

PRÉSENTATION DE LA COPIE 3 POINTS