المملكة المغربية

وزارة التربية الوطنية
المركز الوطني للتقويم والامتحانات

الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا
الدورة العادية 2012
عناصر الإجابة

6	المعامل	NR51	المحاسبة والرياضيات المالية	المادة
3	مدة الإنجاز	شعبة العلوم الاقتصادية والتدبير : مسلك علوم التدبير المحاسباتي		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 x 20% = 4 000** — **0,75 x 3 = 2,25 pt**
- **Matériel de transport : 85 000**
  - Matériel **A** = **150 000 x 20% x** $\frac{8}{12}$ = **20 000** — **0,75 x 4 = 3 pt**
  - Matériel de transport **B** = **56 000** d'après le plan d'amortissement — **0,75 pt**
  - Matériel de transport **C** = **180 000 x 20% x** $\frac{3}{12}$ = **9 000** — **0,75 x 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**		

Cumul des amortissements = **180 000 x 20% x** $\frac{17}{12}$ = 51 000
0,25 pt 0,25 pt 0,5 pt

V.N.A = **180 000 – 51 000** = 129 000
0,25 pt 0,25 pt

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

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

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 x t / 100 = 10 000 **1 x 3 = 3 pt**

t = 10% **1 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**

A4 = **16 379,70 x (1 + 0,10)^3 = 21 801,38** **0,5 x 3 = 1,5 pt**

I4 = **26 379,70 - 21 801,38 = 4 578,32** **0,5 x 3 = 1,5 pt**

CRDD4 = **4 578,32 / 0,1 = 45 783,20** **0,5 x 3 = 1,5 pt**

Capital fin = **45 783,20 – 21 801,38 = 23 981,82** **0,5 x 3 = 1,5 pt**

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 x 2 = 1 pt**

b. ANNEXE N°5 : ÉTAT DES TITRES

Titre		Nombre	Provision 2011	Provision 2010	Réajustement 2011	
					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 immobilisions 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		8 250
	Intérêts à payer		
	10 000 x 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		1 200
	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	$\frac{\textbf{2 051 500}}{\textbf{737 250}}$ = 2,78 **0,5 x 2 = 1 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

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

Calcul du point mort

$\frac{\textbf{1 429 411,76 x 12}}{\textbf{2 900 000}}$ = **5,91 ➔ 5 mois et 28 jours.** **0,25 x 4 = 1 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