المملكة المغربية
وزارة التربية الوطنية والتكوين المهني والتعليم العالي والبحث العلمي

المركز الوطني للتقويم والامتحانات والتوجيه

الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا
الدورة العادية 2019
- عناصر الإجابة -

NR51

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

NOTE :

CORRIGÉ INDICATIF SUR 120 POINTS

Note : le correcteur est prié :

- **d'accepter toute réponse logique.**
- **de veiller à ne pas noter les articles d'un journal :**
  - **ne comportant pas de montants ;**
  - **comportant des montants autres que ceux calculés ou justifiés ;**
- **d'éviter la double sanction dans la notation des réponses liées ;**
- **de corriger successivement les questions dépendantes (annexes, calculs, écritures, interprétations, commentaires ...etc.) ;**
- **de ramener la note finale sur 20 en divisant par 6.**

DOSSIER N° 1 : TRAVAUX DE FIN D'EXERCICE ET ÉTATS DE SYNTHÈSE

1.

a. Taux d'amortissement de la machine

$$581\,250 = \frac{\textbf{600 000 x t x 93}}{1\,200}$$

3 x 1 = 3 pts

t = 12,5 % **0,5 pt**

b. Annexe n° 1 : Extrait du plan d'amortissement de la machine de découpe de tissu

Période	Valeur d'entrée	Annuité	Amortissements cumulés	Valeur nette d'amortissements
2018	**600 000**	**18 750**	**600 000**	**0**
4 x 1 = 4 pts				

2. Dotations 2018

Dotation des brevets : **83 400 x 37,5%** = 31 275 **2 x 1,5 = 3 pts**

Dotation du matériel et outillage : **600 000 x 12,5% x 2/12** = 12 500 **3 x 0,5 = 1,5 pt**

3. Écritures de régularisation

a. Dotations de l'exercice 2018

31/12

6192	Dotations d'exploitation aux amortissements des immobilisations incorporelles	31 275	
6193	Dotations d'exploitation aux amortissements des immobilisations corporelles	12 500	
2822	Amortissements des brevets, marques, droit et valeurs similaires		31 275
28332	Amortissements du matériel et outillage		12 500
	Dotations de l'exercice 2018		
	13 x 0,5 = 6,5 pts		

b. Sortie de la machine cédée

31/12

28332	Amortissements du matériel et outillage	593 750	
6513	V.N.A des immobilisations corporelles cédées	6 250	
2332	Matériel et outillage		600 000
	Sortie de la machine cédée		
	10 x 0,5 = 5 pts		

Cumul au 31/12/2018 = **600 000 x 12,5% x 95/12 =** 593 750 **3 x 0,5 = 1,5 pt**
V.N.A = **600 000 – 593 750 =** 6 250 **2 x 0,25 = 0,5 pt**

4. Annexe n° 2 : Extrait du tableau des amortissements Exercice du 01/01/2018 au 31/12/2018

Élément	Cumul début exercice	Dotation de l'exercice	Amortissements sur immobilisations sorties	Cumul d'amortissements fin exercice
Brevets, marques, droits et valeurs similaires	27 800	**31 275**	-	**59 075**
Installations techniques, matériel et outillage	**581 250**	**12 500**	**593 750**	-
	5 x 1,5 = 7,5 pts			

5.

a. Annexe n° 3 : État des titres de participation

Titres	Nombre	Provision		Ajustement	
		2018	2017	Dotation	Reprise
TP cédés	130	-	**3 900**		**3 900**
TP non cédés	370	-	**11 100**		**11 100**
		2 x 0,75 = 1,5 pt		**2 x 0,25 = 0,5 pt**	

b. Écritures de régularisation relatives aux titres de participation

31/12

2951	Provisions pour dépréciation des TP	15 000	
7392	Reprises sur PPD des immobilisations financières		15 000
	Reprise de l'exercice 2018		
	d° **7 x 0,5 = 3,5 pts**		
6514	VNA des immobilisations financières cédées	89 700	
2510	Titres de participation		89 700
	Sortie des TP cédés		
	7 x 0,5 = 3,5 pts		

6. Écritures de régularisation

a. Créances clients

31/12

3942	P.P.D. des clients et comptes rattachés	4 926	
7196	Reprises sur P.P.D. de l'actif circulant		4 926
	Reprise de l'exercice 2018		
	d° **7 x 0,5 = 3,5 pts**		
3424	Clients douteux ou litigieux	135 216	
3421	Clients		135 216
	Reclassement de la créance sur AYA-MODE		
	d° **7 x 0,5 = 3,5 pts**		
6196	Dotations d'exploitation aux P.P.D. de l'actif circulant	39 438	
3942	P.P.D. des clients et comptes rattachés		39 438
	Dotation de l'exercice 2018		
	7 x 0,5 = 3,5 pts		

b. Provisions pour risques

31/12

4501	Provisions pour litiges	24 300	
7195	Reprises sur provisions pour risques et charges		24 300
	Reprises de l'exercice 2018		
	7 x 0,5 = 3,5 pts		

c. Charges et produits

31/12

71211	Ventes de produits finis	6 800	
4491	Produits constatés d'avance		6 800
	Produits finis non encore livrés		
	31/12 **7 x 0,5 = 3,5 pts**		
3491	Charges constatées d'avance	8 240	
6132	Redevances de crédit-bail		8 240
	Régularisation de la redevance du crédit - bail		
	7 x 0,5 = 3,5 pts		

DOSSIER N° 2 : ANALYSE COMPTABLE ET EMPRUNTS INDIVIS

1.

a. Annexe n° 4 : Extrait de l'état des soldes de gestion

I- Tableau de formation des résultats (T.F.R.) Exercice du 01/01/2018 au 31/12/2018

	Exercice 2018	Barème
MARGE BRUTE SUR VENTES EN L'ÉTAT	**-**	
PRODUCTION DE L'EXERCICE	**3 690 000**	**0,5 pt**
Ventes de biens et services produits	3 375 000	
Variation de stocks de produits	315 000	
Immobilisations produites par l'entreprise pour elle-même	-	
CONSOMMATION DE L'EXERCICE	**2 353 200**	**0,5 pt**
Achats consommés de matières et fournitures	1 888 500	
Autres charges externes	464 700	
VALEUR AJOUTÉE	**1 336 800**	**0,5 pt**
Subventions d'exploitation	-	
Impôts et taxes	48 150	
Charges de personnel	573 375	
EXCÉDENT BRUT D'EXPLOITATION	**715 275**	**0,5 pt**

II- Capacité d'autofinancement (C.A.F.) – Autofinancement (A.F.)

Résultat net de l'exercice	**853 875**	**0,5 pt**
Dotations d'exploitation	**388 500**	**0,5 pt**
Dotations financières	-	
Dotations non courantes	-	
Reprises d'exploitation	**0**	**0,5 pt**
Reprises financières	-	
Reprises non courantes	**9 000**	**0,5 pt**
Produits des cessions d'immobilisations	**210 000**	**0,5 pt**
Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées	**150 000**	**0,5 pt**
CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT	**1 173 375**	**0,5 pt**

b. Valeur ajoutée

Au titre de l'exercice 2018, l'entreprise « FROMA-TADLA » a créé de la richesse d'une valeur de 1 336 800 DH. **0,5 pt**

2.

a. Seuil de rentabilité

SR = **768 570 / 0,34** = 2 260 500 DH **2 x 1 = 2 pts**

b. Date de réalisation du seuil de rentabilité

PM = **2 260 500 x 12 / 3 375 000** = 8,03. **3 x 0,75 = 2,25 pts**

La date de réalisation du seuil de rentabilité est le 01/09/2018**.** **0,75 pt**

c. Interprétation du seuil de rentabilité et de sa date de réalisation

- 2 260 500 DH est le chiffre d'affaires pour lequel le résultat courant nul **0,5 pt**
- À partir du 01/09/2018, l'entreprise commence à réaliser des bénéfices. **0,5 pt**

3.

a. Annexe n° 5 : Extrait du tableau des redressements et reclassements de l'exercice 2018

	Actif immobilisé	Créances	Trésorerie-actif	Capitaux propres	D L M T	D C T
Valeurs comptables	4 815 675	1 414 500	**450 000**	4 753 875	570 000	**2 511 300**
Frais préliminaires	**- 3 000**			**- 3 000**		
Constructions	**+ 100 000**			**+ 100 000**		
Clients – effets à recevoir		**- 30 000**	**+ 30 000**			
Autres dettes de financement					**- 120 000**	**+ 120 000**
Résultat net de l'exercice				**- 253 875**		**+ 253 875**
Valeurs financières	4 912 675	1 384 500	480 000	4 597 000	450 000	2 885 175
	12 x 0,5 = 6 pts					

b. Formule du Fonds de roulement liquidité FRL

FRL = **Capitaux propres + DLMT – Actif immobilisé** **3 x 0,5 = 1,5 pt**

c. Ratio de trésorerie immédiate

$$\text{Ratio} = \frac{\mathbf{480\,000}}{\mathbf{2\,885\,175}} = 0{,}16$$ **2 x 0,75 = 1,5 pt**

4. Interprétations

a. Le fonds de roulement liquidité : Les immobilisations sont financées entièrement par les ressources stables. **1,5 pt**

b. Le ratio de trésorerie immédiate : les dettes à court terme ne peuvent être remboursées par la trésorerie-actif (les disponibilités) qu'à concurrence de 16%. **1,5 pt**

5. Emprunts indivis

a. Annuité constante

$$a = \frac{\mathbf{250\,000}}{\mathbf{3{,}169865}}$$ **2 x 1,25 = 2,5 pts**

a = **78 867,71 DH** **0,25 pt**

b. Quatrième amortissement

A_4 = **78 867,71 / (1,10)** **2 x 1,25 = 2,5 pts**

A_4 = **71 697,91 DH** **0, 25 pt**

c. Annexe n° 6 : Extrait du tableau d'amortissement de l'emprunt indivis

Période	Capital restant dû en début de période	Intérêt	Amortissement	Annuité	Capital restant dû en fin de période
4	71 697,91	7 169,79	71 697,91	78 867,71	0
	2 x 1 = 2 pts		**3 x 0,5 = 1,5 pt**		

DOSSIER N° 3 : COMPTABILITÉ ANALYTIQUE D'EXPLOITATION

1. Coût de l'unité d'œuvre de l'atelier découpe = **26 400 / 3 750** = 7,04 DH **2 x 1 = 2 pts**

2. Annexe n° 7 : Inventaire permanent des copeaux de bois

Élément	Quantité	Coût unitaire	Montant	Élément	Quantité	Coût unitaire	Montant
Stock initial	8	2 732,5	21 860	Sorties	**25**	**2 870**	**71 750**
Entrées	22	2920	**64 240**	Stock final	**5**	**2 870**	**14 350**
Total	**30**	**2 870**	**86 100**	Total	30	2 870	86 100
	10 x 0,5 = 5 pts						

3. Annexe n ° 8 : Coût de production des plaques de fibres de bois

Élément	Quantité	Coût unitaire	Montant
Charges directes			
Copeaux de bois	**25**	**2 870**	**71 750**
Résine			**68 190**
M.O.D Traitement	**2 737**	**20**	**54 740**
Charges indirectes			
Section Traitement	**25**	**1 496**	**37 400**
Section Mélange-compression	**870**	**96**	**83 520**
Coût de production	**5 260**	**60**	**315 600**
	16 x 0,5 = 8 pts		

4. Annexe n° 9 : Coût de production des panneaux " ZINA "

Élément	Quantité	Coût unitaire	Montant
Charges directes			
Plaques	**1 260**	**60**	**75 600**
M.O.D. Découpe	**480**	**21**	**10 080**
Charges indirectes			
Section Découpe	**1 750**	**7,04**	**12 320**
Coût de production	**1 750**	**56**	**98 000**
12 x 0,5 = 6 pts			

PRÉSENTATION DE LA COPIE : 3 POINTS