المملكة المغربية

وزارة التربية الوطنية و التعليم العالي و تكوين الأطر و البحث العلمي
المركز الوطني للتقويم والامتحانات

الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا
الدورة العادية **2010**
عناصر الإجابة

المـــــادة	المحاسبة والرياضيات المالية	NR51	المعامل:	6
الشعـــبة	العلوم الاقتصادية والتدبير علوم التدبير المحاسباتي		مدة الإنجاز:	3

CORRIGÉ INDICATIF SUR 120 POINTS

Note :
- Le correcteur est prié de **vérifier** ce corrigé indicatif avant de procéder à la correction des copies.
- **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° I : TRAVAUX D'INVENTAIRE

1. Calcul des dotations aux amortissements 2009

Dotation aux amortissements des frais de constitution = 80 000 x 20/100 = **16 000** **1 pt**

Dotation aux amortissements du matériel de transport = 31 104 x 50/100 x 7/12 = **9 072** **2 pt**

2.

a. Enregistrement des dotations aux amortissements

31/12

6191	D.E.A de l'immobilisation en non-valeurs	16 000		
28111	Amortissements des frais de constitution		16 000	**1,5 pt**
	Dotations aux amortissements de l'exercice 2009			
	d°			
6193	D.E.A. des immobilisations corporelles	9 072		
2834	Amortissements du matériel de transport		9 072	**1,5 pt**
	Dotations aux amortissements de l'exercice 2009			

b. Régularisation de la sortie de la camionnette JCK

31/12

6513	V.N.A . des immobilisations corporelles cédées	22 032		
2834	Amortissements du matériel de transport	121 968		
2340	Matériel de transport		144 000	**3 pt**
	Régularisation de la sortie de la camionnette JCK			

Cumul des amortissements = 112 896 + 9 072 = 121 968 **1,5 pt**

3.

a. Annexe n° 1 : État des créances

Client	Soldes au 31/12/2009		Provisions		Ajustement		Créances Irrécouvrables	
	TTC	H.T	2009	2008	Dotation	Reprise	H.T	
SALAM	**93 600**	**78 000**	31 200	**46 176**	**-**	**14 976**	-	**1,5 pt**
TARGA	**33 696**	**28 080**	**-**	**10 320**	-	10 320	**28 080**	**1,5 pt**
KARAM	**147 888**	**123 240**	**30 810**	-	**30 810**		-	**1,5 pt**

b. Écritures comptables relatives aux créances

31/12

3424	Clients douteux ou litigieux	147 888		
3421	Clients		147 888	**1,5 pt**
	Reclassement du client KARAM			
	d°			
6196	D.E aux P.P.D.de l'actif circulant	30 810		
3942	P.P.D. des clients et comptes rattachés		30 810	**1,5 pt**
	Dotations sur le client KARAM			
	d°			
3942	P.P.D. des clients et comptes rattachés	25 296		
7196	Reprises sur P.P.D. de l'actif circulant		25 296	**1,5 pt**
	Ajustement des provisions sur les clients : TARGA et SALAM			
	d°			
6182	Pertes sur créances irrécouvrables	28 080		
4455	État, TVA facturée	5 616		
3424	Clients douteux ou litigieux		33 696	**3 pts**
	Solde du client TARGA			

4.

a. Régularisation des stocks de marchandises et de leurs provisions

31/12

3911	Provisions pour dépréciations des marchandises	33 000		
7196	Reprises sur provisions pour dépréciation de l'actif circulant		33 000	**1,5 pt**
	Annulation de la provision sur stock initial			
	d°			
3111	Marchandises	1 870 000		
6114	Variation des stocks de marchandises		1 870 000	**1,5 pt**
	Constatation du stock final			
	d°			
6196	D.E.P. pour dépréciation de l'actif circulant	25 500		
3911	Provisions pour dépréciations des marchandises		25 500	**1,5 pt**
	Constatation de la provision sur stock			

b. Calcul de la variation des stocks de marchandises

Variation = 1 870 000 – 2 650 000 = **- 780 000 Solde débiteur.** **1 pt**

Il s'agit d'un déstockage, augmentation de charges. **0,5 pt**

5.

a. Annexe n°2 : État des titres

Titres	Nombre	Provision 2009	Provision 2008	Réajustement		
				Dotations	Reprises	
Actions MAT (T.P) cédées	1 000	**-**	**5 000**		**5 000**	**1 pt**
Actions MAT (T.P) conservées	5 000	**35 000**	**25 000**	**10 000**		**2 pt**

b. Comptabilisation

	31/12			
6392	Dotations aux provisions pour dépréciation des immobilisations financières	10 000		
2951	Provisions pour dépréciation des titres de participation		10 000	**1,5 pt**
	Constatation de la provision sur actions MAT conservées			
	d°			
2951	Provisions pour dépréciation des TP	5 000		
7392	Reprises sur provisions pour dépréciation des Immob. Financière		5 000	**1,5 pt**
	Annulation de la provision sur les actions MAT cédées			
	d°			
5141	Banques (soldes débiteurs)	103 428		
6147	Services bancaires	520		**3 pt**
34552	État- TVA récupérable sur les charges	52		
7514	PC des immobilisations financières		104 000	
	Constatation du Prix de cession des actions MAT Avis N° 9083			
	d°			
6514	VNA des immobilisations financières cédées	110 000		
2510	Titres de participation		110 000	**1,5 pt**
	Solde du compte actions MAT cédées			

6. Régularisation des charges et des produits

	31/12			
61251	Achats de fournitures non stockables	10 800		
3458	État- autres comptes débiteurs	1 512		**4 pt**
4417	Fournisseurs, factures non parvenues		12 312	
	Consommation d'électricité du mois de décembre			
	d°			
7111	Ventes marchandises	495 000		
4491	Produits constatés d'avance		495 000	**2 pt**
	Régularisation de la facture de vente			

DOSSIER N° II : DOCUMENTS DE SYNTHÈSE, ANALYSE COMPTABLE ET OPÉRATIONS FINANCIÈRES À LONG TERME

1. ANNEXE N° 3 : EXTRAIT DE L'ACTIF DU BILAN AU 31/12/2009

Exercice clos le 31/12/2009

	ACTIF	EXERCICE			
		Brut	Amortissements et provisions	Net	
ACTIF IMMOBILISÉ	**Immobilisation en non-valeurs (A)**	45 000	40 000	5 000	
	Immobilisations incorporelles (B)	**-**	**-**	**-**	
	Immobilisations corporelles (C)	**3 120 000**	**1 339 500**	**1 780 500**	**1 pt**
	Terrains	598 500	-	598 500	
	Constructions	1 250 000	450 000	800 000	
	Installations techniques mat et out	-	-	-	
	Matériel de transport	942 500	642 500	300 000	
	Mob mat de bureau et aménagements divers	**329 000**	**247 000**	**82 000**	**1 pt**
	Immobilisations financières (D)	**-**	**-**	**-**	
	Écarts de conversion Actif (E)	-	-	-	
	TOTAL I (A+B+C+D+E)	**3 165 000**	**1 379 500**	**1 785 500**	**1 pt**

Le poste 235 (Montant BRUT) = 261 000 + 68 000 = 329 000 **1,25 pt**
Amortissement = 188 000 + 59 000 = 247 000 **1,25 pt**
Net = 329 000 – 247 000 = 82 000 **0,5 pt**

2.

a. Calcul du total financier de l'actif immobilisé (valeurs immobilisées)

Actif immobilisé = 1 785 500 – 5 000 + 119 500 = 1 900 000 **6 pt**

b. Ratio du financement permanent = 1 995 000 / 1 900 000 = 1,05 **1,5 pt**

La totalité des immobilisations est financée par des ressources permanentes. **1,5 pt**

3. Calcul du montant du poste 612 achats consommés de matières et fournitures

Montant = (5 000 000 + 649 500 – 109 500) + 60 000 = 5 600 000 **3 pt**

4. Annexe n° 4 : Extrait de l'ÉTAT DES SOLDES DE GESTION (E.S.G)

I – Extrait du TABLEAU DE FORMATION DES RÉSULTATS (T.F.R.)

				Exercice	
	1		• Ventes de marchandises	-	
	2	-	• Achats revendus de marchandises	-	
I		**=**	**MARGE BRUTE SUR VENTES EN L'ÉTAT**	**-**	
II		**+**	**PRODUCTION DE L'EXERCICE (3 + 4 + 5)**	**7 000 000**	**1,5 pt**
	3	+	• Ventes de biens et services produits	7 980 000	
	4	+	• Variations de stocks de produits	- 980 000	
	5	+	• Immobilisations produites par l'entreprise pour elle-même	-	
III		**-**	**CONSOMMATION DE L'EXERCICE (6 + 7)**	**5 838 000**	**1,5 pt**
	6	+	• Achats consommés de matières et fournitures	**5 600 000**	
	7	+	• Autres charges externes	238 000	
IV		**=**	**VALEUR AJOUTÉE (I + II – III)**	**1 162 000**	**2 pt**
	8	+	Subventions d'exploitation	-	
	9	-	Impôts et taxes	72 000	
	10	-	Charges de personnel	798 750	
V		**=**	**EXCÉDENT BRUT D'EXPLOITATION**	**291 250**	
		ou			**1 pt**
		=	**INSUFFISANCE BRUTE D'EXPLOITATION**		

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

	1		Résultat de l'exercice : • Bénéfice **+** • Perte -	96 000	
	2	**+**	Dotations d'exploitation (1)	**264 000**	**2 pt**
	3	**+**	Dotations financières (1)	-	
	4	**+**	Dotations non courantes (1)	-	
	5	**-**	Reprises d'exploitation (2)	**1 400**	**1 pt**
	6	**-**	Reprises financières (2)	-	
	7	**-**	Reprises non courantes (2) (3)	-	
	8	**-**	Produits des cessions d'immobilisations	**5 000**	**0,5 pt**
	9	**+**	Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées	**13 000**	**0,5 pt**
I			**CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT**	**366 600**	**1 pt**
	10	**-**	Distributions de bénéfices	52 000	
II			**AUTOFINANCEMENT**	**314 600**	**1 pt**

(1) A l'exclusion des dotations relatives aux actifs et passifs circulants et à la trésorerie.
(2) A l'exclusion des reprises relatives aux actifs et passifs circulants et à la trésorerie.
(3) Y compris reprises sur subventions d'investissement.

5.

a. Calcul du montant de l'emprunt

Vo = CRD1 + A1 = 299 823,08 + 50 176,92 = 350 000 **3 pt**

Ou Vo = A_1 x $\frac{(1+i)^n - 1}{i}$ = 50 176,92 x $\frac{(1,06)^6 - 1}{0,06}$ = 50 176,92 x 6,975319 = 350 000

b.

- A_6 = A1 x $(1+i)^5$ = 50 176,92 x $(1,06)^5$ = 50 176,92 x 1,338226 = **67 148,05** **2,5 pt**
- CRD5 = A6 **= 67 148,05** **1,5 pt**
- I_6 = 67 148,05 x 6% = 4 028,88 **1,5 pt**
- Annuité = 67 148,05 + 4 028,88 = **71 176,93** **1,5 pt**
- CRD 6 = 67 148,05 - 67 148,05 = **0** **0,5 pt**

Extrait du tableau d'amortissement de l'emprunt

Années	Capital restant dû en début de période	Intérêts	Amortissements	Annuités	Capital restant dû en fin de période
2014	**67 148,05**	**4 028,88**	**67 148,05**	**71 176,93**	**0**

1,5 pt

DOSSIER N° III : COMPTABILITÉ ANALYTIQUE D'EXPLOITATION

1. Calcul du coût de production des étuis EFM

Éléments	Quantité	C.U	Montant	
Charges directes				
Cuir utilisé	20 000	650	13 000 000	**1,5 pt**
MOD Coupe	2 400	12,5	30 000	**1,5 pt**
MOD Piquage	5 000	16,8	84 000	**1,5 pt**
MOD finition	3 000	12	36 000	**1,5 pt**
Fermeture magnétique	145 000	5	725 000	**1,5 pt**
Charges indirectes				
Frais Atelier coupe	20 000	20	400 000	**3 pt**
Frais Atelier Piquage	5 000	45	225 000	**3 pt**
Frais Atelier Finition	145 000	15	2 175 000	**3 pt**
Coût de production	**145 000**	**115**	**16 675 000**	**1,5 pt**

2. Annexe n° 5 page n° 5

ANNEXE N° 5 : COMPTE D'INVENTAIRE PERMANENT DU MODÈLE ECC

Éléments	Qtés	C.U	Montants	Éléments	Qtés	C.U	Montants
Stock initial **0,75 pt**	**15 000**	**170**	**2 550 000**	Sorties **1,5 pt**	**75 000**	**165,75**	**12 431 250**
Entrées **1,5 pt**	**85 000**	**165**	**14 025 000**	Stock final **1,5 pt**	**25 000**	**165,75**	**4 143 750**
Totaux **0,75 pt**	**100 000**	**165,75**	**16 575 000**	Totaux	**100 000**	**165,75**	**16 575 000**

CMUP = (2 550 000 + 14 025 000) / (15 000 + 85 000) = 165,75

3.

Coût de Revient des étuis ECC

Éléments	Quantité	C.U	Montant	
Coût de production des étuis vendus	75 000	165,75	12 431 250	**1,5 pt**
Charges de distribution	75 000	0,15	11 250	**1,5 pt**
Coût de Revient	**75 000**	**165,90**	**12 442 500**	

Résultat analytique des étuis ECC

Éléments	Quantité	C.U	Montant	
Prix de vente	**75 000**	**220,00**	**16 500 000**	**1,5 pt**
Coût de revient	**75 000**	**165,90**	**12 442 500**	**0,5 pt**
Résultat Analytique d'exploitation	**75 000**	**54,10**	**4 057 500**	**1 pt**

PRÉSENTATION DE LA COPIE 3 PTS