المملكة المغربية
وزارة التربية الوطنية والتكوين المهني

المركز الوطني للتقويم والامتحانات والتوجيه

الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا
الدورة العادية 2014
عناصر الإجابة

NR 51

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

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 I : TRAVAUX D'INVENTAIRE , OPERATIONS FINANCIÈRES À LONG TERME ET ETATS DE SYNTHESE

1. Calcul du taux d'amortissement des frais de constitution

48 000 x t x 4 = 38 400 **t = 20%** **3 pt**

2. ANNEXE N° 1 : EXTRAIT DU PLAN D'AMORTISSEMENT DE LA MACHINE XML

Période	VNA début de période	Taux retenu	Annuité	Amortissements cumulés	VNA fin de période	Taux dégressif	Taux constant
2013	**224 000**	**30%**	**67 200**	**163 200**	**156 800**	**30%**	**11,11%**
2014	**156 800**	30%	**47 040**	**210 240**	**109 760**	30%	**12,5%**
0,5 x 12 = 6 pt							

3. Dotations de l'exercice 2013

Dotation des frais de constitution = **48 000 x 20%** = 9 600 **2 x 1 = 2 pt**

Dotation du matériel et outillage = 103 200

- Machine XML = **67 200** **1 pt**
- Machine WF = **720 000 x 10% x 6/12**= 36 000 **3 x 1 = 3 pt**

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

31/12

6191	**Dotations d'exploitation aux amortissements de l'immobilisation en non-valeurs**	9 600	
6193	**Dotations d'exploitation aux amortissements des immobilisations corporelles**	103 200	
28111	**Amortissements des frais de constitution**		9 600
28332	**Amortissements du matériel et outillage**		103 200
	Dotations de l'exercice 2013	**0,25 X 4 = 1 pt**	
0,25 x 4 = 1 pt	**5 x 0,5 = 2,5 pt**		

5.

a. Écriture comptable relative à la sortie de la machine WF

31/12

28332	Amortissements du matériel et outillage	270 000	
6513	VNA des immobilisations corporelles cédées	450 000	
2332	Matériel et outillage		720 000
	Sortie de la machine WF	**0,25 X 3 = 0,75 pt**	
	7 x 0,5 = 3,5 pt		

Cumul = **720 000 x 10% x 45/12** = **270 000** **4 x 0,25 x = 1 pt**

VNA = **720 000 – 270 000** = 450 000 **2 x 0,25 x = 0,5 pt**

b. Retrait des frais de constitution

31/12

28111	Amortissements des frais de constitution	48 000	
2111	Frais de constitution		48 000
	Annulation des frais de constitution		
	7 x 0,25 = 1,75 pt		

6.

a. ANNEXE N° 2 : ÉTAT DES CRÉANCES CLIENTS (TVA AU TAUX DE 20%)

Client	Créance au 31/12/2013		Provision 2013	Provision 2012	Créance irrécouvrable (HT)	Ajustement	
	TTC	HT				Dotation	Reprise
RAZI	**74 640**	**62 200**	**43 540**	50 760	**-**		**7 220**
ADDI	**22 680**	**18 900**	**6 615**	-		**6 615**	
ZIAD	**98 400**	**82 000**	**-**	-	**82 000**		
							11 x 0,25 x = 2,75 pt

b. Écritures de régularisation relatives aux créances clients

31/12

6196	D.E. aux P.P.D.de l'actif circulant		6 615	**0,25 pt**
3942	P.P.D. des clients et comptes rattachés			6 615
	Dotations de l'exercice			
	d°	**5 x 0,25 x = 1,25 pt**		
3942	P.P.D. des clients et comptes rattachés		7 220	**0,25 pt**
7196	Reprises sur P.P.D. de l'actif circulant			7 220
	Reprises de l'exercice			
	d°	**5 x 0,25 x = 1,25 pt**		
6585	Créances devenues irrécouvrables		82 000	**0,5 pt**
4455	État-TVA facturée		16 400	**0,5 pt**
3421	Clients			98 400
	Perte de la créance sur le client ZIAD			**0,5 pt**
	d°	**7 x 0,25 x = 1,75 pt**		
3424	Clients douteux ou litigieux		22 680	**0,25 pt**
3421	Clients			22 680
	Reclassement de la créance sur client ADDI			
		5 x 0,25 x = 1,25 pt		

7.

a. Calcul des provisions des titres et valeurs de placement au titre de l'exercice 2013

TVP non cédés = **1 200 x 30** = 36 000 **2 x 0,25 = 0,5 pt**

b. Titres et valeurs de placement

31/12

5141	Banques		126 900	
6147	Services bancaires		1 000	
34552	État-TVA récupérables sur charges		100	
6385	Charges nettes sur cessions de TVP		16 000	
3500	Titres et valeurs de placement			144 000
	Avis de crédit n°6254			
	d°	**16 x 0,25 x = 4 pt**		
6394	Dotations aux PPD des titres et valeurs de placement		36 000	**0,25 pt**
3950	PPD des titres et valeurs de placement			36 000
	Dotations de l'exercice			
		5 x 0,25 x = 1,25 pt		

8.

a. Stocks

31/12

3912	PPD des matières et fournitures		23 500	
7196	Reprises sur PPD de l'actif circulant			23 500
	Annulation de la provision du stock initial des matières premières			**2 x 0,25 = 0,5 pt**
	d°	**5 x 0,25 = 1,25 pt**		
3121	Matières premières		84 000	**0,25 pt**
61241	Variation des stocks de matières premières			84 000
	Constatation du stock final des matières premières			
	d°	**5 x 0,25 = 1,25 pt**		
6196	Dotations d'exploitation aux provisions pour dépréciations de l'actif circulant		4 200	
3912	PPD des matières et fournitures			4 200
	Constatation de la provision du stock final des matières premières			**2 x 0,25 = 0,5 pt**
		5 x 0,25 = 1,25 pt		

b. Provisions pour risques et charges

31/12

1515	Provisions pour amendes, doubles droits, pénalités		11 000	
7595	Reprises non courantes sur provisions pour risques et charges			11 000
	Reprise de l'exercice 2013			
		7 x 0,5 = 3,5 pt		

c. Charges et produits

31/12

61251	Achats de fournitures non stockables (eau, électricité,,)		1 400	
3458	État-autres comptes débiteurs		196	
4417	Fournisseurs-factures non parvenues			1 596
	Consommation d'électricité			**3 x 0,25 = 0,75 pt**
		7 x 0,25 = 1,75 pt		
34271	Clients-factures à établir		10 080	
71211	Ventes de produits finis			8 400
4458	État-Autres comptes créditeurs			1 680
	Produits livrés sans facture			**3 x 0,25 = 0,75 pt**
		7 x 0,25 = 1,75 pt		

9. ANNEXE N° 3 EXTRAIT DE l'ÉTAT DES SOLDES DE GESTION (E.S.G) Exercice du 01/01/2013 au 31/12/2013

I- TABLEAU DE FORMATION DES RÉSULTATS (T.F.R)

				Exercice	
I		**=**	**MARGE BRUTE SUR VENTES EN L'ÉTAT**	-	
II		**+**	**PRODUCTION DE L'EXERCICE (3+4+5)**	**5 300 000**	**0,5 pt**
	3		• Ventes de biens et services produits	5 300 000	
	4		• Variation stocks de produits	-	
	5		• Immobilisations produites par l'entreprise pour elle-même	-	
III		**-**	**CONSOMMATION DE L'EXERCICE : (6 +7)**	**4 112 000**	**1 pt**
	6		• Achats consommés de matières et fournitures	3 294 820	
	7		• Autres charges externes	817 180	
IV		**=**	**VALEUR AJOUTÉE (I + II – III)**	**1 188 000**	**1 pt**
	8	**+**	Subventions d'exploitation	-	
	9	**-**	Impôts et taxes	35 250	
	10	**-**	Charges de personnel	476 750	
V		**=**	**EXCÉDENT BRUT D'EXPLOITATION (EBE)**	**676 000**	**1 pt**
		=	**OU INSUFFISANCE BRUTE D'EXPLOITATION (IBE)**	-	
VIII		**=**	**RÉSULTAT COURANT (+ ou –)**	**390 000**	**1,5 pt**
IX		**+**	**RÉSULTAT NON COURANT**	49 600	
	15	-	Impôts sur les résultats	112 800	
X			**RÉSULTAT NET DE L'EXERCICE**	**326 800**	**0,5 pt**

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

	1		Résultat net de l'exercice	326 800	
	2	**+**	Dotations d'exploitation (1) (9 600 + 103 200)	**112 800**	**2 pt**
	3	**+**	Dotations financières (1)	**-**	
	4	**+**	Dotations non courantes (1)	**-**	
	5	**-**	Reprises d'exploitation (2)	**-**	
	6	**-**	Reprises financières (2)	**9 000**	**0,5 pt**
	7	**-**	Reprises non courantes (2) (3)	**11 000**	**0,5 pt**
	8	**-**	Produits des cessions d'immobilisations	469 000	
	9	**+**	Valeurs nettes d'amortissement des immobilisations cédées	517 500	
I		**=**	**CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT (C.A.F)**	**468 100**	**0,5 pt**

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

10.

a. Dernière ligne du tableau d'amortissement de l'emprunt

Période	Capital dû en début de période	Intérêts	Amortissements	Annuités	Capital de fin de période
4	203 891,22	18 350,22	203 891,22	222 241,44	-
	0,75 pt	**0,75 pt**	**0,75 pt**	**0,25 pt**	**0,5 pt**

A4 = **222 241,44 / (1 + 0,09) = 203 891,22** **1 x 3 = 3 pt**

I4 = **222 241,44 - 203 891,22 =** 18 350,22 **1 x 2 = 2 pt**

b. Calcul du montant de l'emprunt

$$K_0 = 222\,241{,}44 \times \frac{1-(1{,}09)^{-4}}{0{,}09} = 720\,000$$

1 pt **2 pt** **1 pt**

DOSSIER II : ANALYSE COMPTABLE

1.

a. Calcul du chiffre d'affaires

Chiffre d'affaires = **700 000 + 1 100 000** **=** 1 800 000 **2 x 0,75 = 1,5 pt**

b. Calcul du coût variable

Coût variable = **300 000 + 680 000 + 340 000 – 150 000** **=** 1 170 000 **4 x 0,75 = 3 pt**

2. Tableau d'exploitation différentiel

Élément	Montant	%	
Chiffre d'affaires	1 800 000	**100%**	**0,25 pt**
Coût variable	1 170 000	**65%**	**0,5 pt**
Marge sur coût variable	**630 000**	**35%**	**0,5 x 2 = 1 pt**
Coût fixe	**780 000**		**1 pt**
Résultat courant	**-150 000**		**0,25 pt**

3.

Le résultat courant de l'entreprise au titre de l'exercice 2013 s'est soldé par une perte de 150 000. Cette situation signifie qu'elle n'a pas atteint son seuil de rentabilité. **1,5 pt**

4. Extrait du tableau de redressements et de reclassements

Élément	Actif immobilisé	Capitaux propres	Dettes à long et moyen terme	Dettes à court terme
Totaux comptables	331 200	654 900	288 000	862 230
Stock outil	**+ 18 000**			
Emprunt			**- 15 700**	**+ 15 700**
Dividendes		**- 12 500**		**+ 12 500**
Valeurs financières	**349 200**	**642 400**	**272 300**	**890 430**
0,5 x 9 = 4,5 pt				

5.

a. Fonds de roulement liquidité

Fonds de roulement liquidité = 642 400 + 272 300 – 349 200 = 565 500
0,5 pt 0,5 pt 0,5 pt

b. Ratio d'autonomie financière

Ratio d'autonomie financière = $\frac{\textbf{642 400}}{\textbf{272 300 + 890 430}} = 0{,}55$ **0,5 x 3 = 1,5 pt**

c. Interprétation

- Situation d'équilibre financier. Immobilisations financées intégralement par les ressources permanentes. **0,75 pt**
- Les capitaux propres représentent 55% des dettes. Le financement de l'activé de l'entreprise est basé en majorité sur les dettes. **0,75 pt**

DOSSIER III : COMPTABILITE ANALYTIQUE D'EXPLOITATION

1. Calcul du coût de l'unité d'œuvre

Coût UO = $\frac{72\,000}{7\,200} = 10$ **1,5 pt**

2. Coût de production

Éléments	Qtés	CU	Montant	
Charges directes				
Anneaux de cuivre	**21 000**	**20**	**420 000**	**0,5 x 3 = 1,5 pt**
Figurines de cuir	**21 000**	**12**	**252 000**	**0,5 x 3 = 1,5 pt**
Coffrets vides	**21 000**	**7,80**	**163 800**	**0,5 x 3 = 1,5 pt**
MOD Assemblage	**4 520**	**60**	271 200	**0,5 x 2 = 1 pt**
MOD Finition	**3 600**	**60**	216 000	**0,5 x 2 = 1 pt**
Charges indirectes				
Atelier Assemblage	**21 000**	**5**	**105 000**	**1 x 3 = 3 pt**
Atelier Conditionnement	**21 000**	**2**	**42 000**	**1 x 3 = 3 pt**
Coût de production	**21 000**	**70**	**1 470 000**	

1 pt

3. Compte d'inventaire permanent de coffrets des pièces commémoratives

Éléments		Qtés	C.U	Montants	Éléments		Qtés	C.U	Montants
Stock initial	**0,5 pt**	**4 000**		**330 000**	Sorties **Office** **Particuliers**	**1,5 pt** **1,5 pt**	**14 000** **7 200**	**72** **72**	**1 008 000** **518 400**
Entrées	**1,5 pt**	**21 000**	**70**	**1 470 000**	Stock final	**0,5 pt**	**3 800**	72	273 600
Totaux	**0,5 pt**	25 000	**72**	1 800 000	Totaux		25 000	72	1 800 000

PRÉSENTATION DE LA COPIE 3 POINTS