الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا

الدورة العادية 2016

- عناصر الإجابة -

NR 51

المملكة المغربية
وزارة التربية الوطنية والتكوين المهني
المركز الوطني للتقويم والامتحانات والتوجيه

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

CORRIGÉ INDICATIF SUR 120 POINTS

Note : le correcteur est prié de :

- **Accepter toute réponse logique.**
- **Veiller à ne pas noter les articles d'un journal :**
  - **ne comportant pas de montants ;**
  - **comportant des montants autres que ceux calculés ou justifiés**
- **Éviter la double sanction dans la notation des réponses liées.**
- **Corriger successivement les questions dépendantes (annexes-calculs, annexes écritures, calculs interprétations et commentaires ...etc.)**
- **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.

a. Calcul de la date d'entrée du matériel de transport.

136 000 = 240 000 x 20 x m / 1200
m = 136 00 x 1200 / 240 000 x 20 — **5 X 0,5 = 2,5 pt**

∑ mois = 34 mois = 2 ans et 10 mois — **0 ,5 pt**
Soit le 01/03/2012 — **0,5 pt**

b. ANNEXE N° 1 : EXTRAIT DU PLAN D'AMORTISSEMENT DU MOBILIER DE BUREAU

Date d'entrée : 05/09/2014 — **Valeur d'entrée : 33 000** DH
Durée d'utilisation : 10 ans — **Mode d'amortissement : dégressif ; coefficient fiscal : 3**

Période	Base de calcul	Taux			Annuité	Amortissements cumulés	V.N.A en fin de période
		dégressif	constant	retenu			
2014	**33 000**	**30**	**10**	**30**	**3 300**	**3 300**	**29 700**
2015	**29 700**	**30**	**10,34**	**30**	**8 910**	**12 210**	**20 790**

14 X 0,25 = 3,5 pt

c. Calcul des dotations

Frais de publicité = **48 000 x 20%** = 9 600 — **2 X 0,5 = 1 pt**
Matériel de transport = **(240 000 x 20 x 2) / 1 200** = 8 000 — **4 X 0,5 = 2 pt**
Mobilier de bureau = **8 910** (Voir extrait du plan d'amortissement) — **0,5 pt**

2.

a. Enregistrement des dotations

31/12

6191	DEA de l'immobilisation en non-valeurs	9 600	
6193	DEA des immobilisations corporelles	16 910	
28117	Amortissements des frais de publicité		9 600
2834	Amortissements du matériel de transport		8 000
28351	Amortissements du mobilier de bureau		8 910
	Dotations de l'exercice 2015 — **11 X 0,5 = 5,5 pt**	**5 X 0,25 = 1,25 pt**	

b. Écriture de la régularisation de la sortie du matériel de transport cédé

31/12

2834		Amortissements du matériel de transport	144 000	
6513		VNA des immobilisations corporelles cédées	96 000	
	2340	Matériel de transport		240 000
		Sortie du véhicule cédé **10 X 0,25 = 2,5 pt**		

Cumul d'amortissements **= 136 000 + 8 000** = 144 000 **0,5 x 2 = 1 pt**
VNA = 240 000 – 144 000 = **96 000** **0,25 pt**

3. ANNEXE N° 2 : EXTRAIT DU TABLEAU DES AMORTISSEMENTS DU 01/01/2015 AU 31/12/2015

Nature	Cumul début exercice	Dotation de l'exercice	Amortissements sur immobilisations sorties	Cumul d'amortissements fin exercice
Matériel de transport	**136 000**	**8 000**	**144 000**	-
3 X 1 = 3 pt				

4.

a. Calcul du 4ème amortissement
A_4 = **63 311,39 - 10 987,93 = 52 323,46** **3 X 1,25 = 3,75 pt**
Ou A_4 = **39 311,39 x (1,10)^3 = 52 323,46**

b. Calcul du capital dû en début de la 4ème période
C x 10 / 100 = 10 987,93
C = 10 987,93 x 100 / 10 = **109 879,30** **3 X 1,25 = 3,75 pt**

5.
a. Calcul du montant des intérêts à régulariser
10 987,93 x $\frac{10}{12}$ = 9 156,60 **3 X 0,5 = 1,5 pt**

b. ANNEXE N° 3 **3 pt**

La régularisation au 31/12/2015 des intérêts de l'emprunt se fait par

☒
- Le débit des comptes « 6311 » de 9 156,61 DH « 3458 » de 915,66 DH
- Le crédit du compte « 4493 » de 10 072,27 DH

6. CRÉANCES CLIENTS

a. ANNEXE N° 4 : ÉTAT DES CRÉANCES

Client	Créance HT au 31/12/2015	Provision 2015	Provision 2014	Dotation	Reprise	Créance Irrécouvrable HT
GHITA	184 000	**-**	**93 200**	**-**	**93 200**	**184 000**
KAWTAR	130 000	**39 000**	**-**	**39 000**	**-**	**-**
		5 X 0,5 = 2,5 pt				

b. Journal

31/12

3424		Clients douteux ou litigieux	156 000	
	3421	Clients		156 000
		Reclassement de la créance sur le client **KAWTAR** **7 X 0,25 = 1,75 pt**		
		d°		
6196		D.E.P.P.D.de l'actif circulant	39 000	
	3942	P.P.D. des clients et comptes rattachés		39 000
		Constatation de la provision **7 X 0,25 = 1,75 pt**		
		d°		
6182		Pertes sur créances irrécouvrables	184 000	
4455		État, TVA facturée	36 800	
	3424	Clients douteux ou litigieux		220 800
		Perte de la créance sur le client **Ghita** **7 X 0,5 = 3,5 pt**	**3 X 0,25 = 0,75 pt**	
		d°		
3942		P.P.D. des clients et comptes rattachés	93 200	
	7196	Reprises sur P.P.D. de l'actif circulant		93 200
		Ajustement de provision **7 X 0,25 = 1,75 pt**		

7.

a. Terrains

31/12

2930		PPD des immobilisations corporelles	20 000	
75962		R.N.C sur provisions pour dépréciation de l'actif immobilisé		20 000
		Reprises de l'exercice 2015 **7 X 0,5 = 3,5 pt**		

b. Stocks

31/12

3111		Marchandises	180 000	
6114		Variation de stocks de marchandises		180 000
		Constatation du stock final **7 X 0,25 = 1,75 pt**		
		d°		
6196		Dotations aux P.P.D. de l'actif circulant	9 000	
3911		P.P.D. des marchandises		9 000
		Constatation de la provision du stock final **7 X 0,25 = 1,75 pt**		

Provision = 180 000 x 5% = 9 000 **0,25 pt**

c. Titres et valeurs de placement

31/12

3950		P.P.D. des TVP	2 744	
	7394	Reprises sur P.P.D. des TVP		2 744
		Annulation de la provision **7 X 0,5 = 3,5 pt**		
		d°		
5141		Banques	16 646	
6147		Services bancaires	140	
34552		État, TVA récupérable sur les charges	14	
	7385	Produits nets sur cession des TVP		616
	3500	Titres et valeurs de placement		16 184
		Cession de 56 actions **16 x 0,5 = 8 pt**		

d. Provision pour risques à caractère non courant

31/12

6595		Dotations non courantes aux provisions pour risques et charges	10 000	
	4505	Provisions pour amendes, doubles droits et pénalités		10 000
		Constitution de la provision **7 X 0,75 =5,25 pt**		

DOSSIER N° 2 : ANALYSE COMPTABLE

1.

a.

Information n° **1** : **redressement** **0,75 pt**
Information n° **5** : **reclassement** **0,75 pt**

b. ANNEXE N° 5

Élément	Actif immobilisé	Stocks	Créances	Capitaux propres	Dettes à L.M.T	Dettes à C.T.
Totaux comptables	329 700	380 000	65 400	327 000	172 400	298 900
1	**-15 000**			**-15 000**		
2	**+192 000**	**-192 000**				
3	**24 000**		**-24 000**			
4	**34 000**			**34 000**		
5				**-20 000**		**+20 000**
6					**-40 000**	**+40 000**
Valeurs financières	564 700	188 000	41 400	326 000	132 400	358 900
12 x 0,5 = 6 pt						

2.

a. Calcul du fonds de roulement liquidité.

Fonds de roulement liquidité = **(326 000 + 132400) – 564 700** = - 106 300 DH **3 X 1 = 3 pt**

b. Interprétation du fonds de roulement liquidité

L'entreprise n'a pas de fonds de roulement liquidité. Ses ressources durables n'arrivent pas à financer ses emplois stables **1,5 pt**

3. Calcul de la valeur ajoutée

= **(2 100 000 + 126 000) – (993 600 + 342 480)** **4 X 1 = 4 pt**

= 889 920 **0,5 pt**

4. ANNEXE N° 6 : TABLEAU D'EXPLOITATION DIFFÉRENTIEL DE L'EXERCICE 2015

Élément	Calcul	Montant	%
Chiffre d'affaires		**2 100 000**	100
Coût variable :		**1 386 000**	**66**
Achats consommés de matières et fournitures	**993 600**		
Autres charges variables	518 400		
Variation des stocks de produits	**126 000**		
Marge sur coût variable		**714 000**	**34**
Coût fixe		**680 000**	
Résultat courant		**34 000**	

9 X 0,5 = 4,5 pt

5. Seuil de rentabilité

a. SR = 680 000 / 0,34 = 2 000 000 **2 X 2 = 4 pt**

b. Interprétation **2 pt**

2 000 000 DH est le chiffre d'affaires pour lequel le résultat courant est nul.

DOSSIER N° 3 : COMPTABILITÉ ANALYTIQUE D'EXPLOITATION

1.

a. Coût de production

Éléments	Q	C.U	M	
Farine de blé	**10 000**	**7**	**70 000**	**3 x 0,5 = 1,5 pt**
Matières consommables			**330 000**	**0,5 pt**
Chocolat	**5000**	**40**	**200 000**	**3 x 0,5 = 1,5 pt**
Boites métalliques	**40 000**	**10**	**400 000**	**3 x 0,5 = 1,5 pt**
MOD			**450 000**	**1 pt**
Charges indirectes				
Section Pétrissage et Moulage	**6000**	**20**	**120 000**	**3 x 0,5 = 1,5 pt**
Section Cuisson	**5000**	**38**	**190 000**	**3 x 0,5 = 1,5 pt**
Section Enrobage et Conditionnement	**40 000**	**18**	**720 000**	**3 x 0,5 = 1,5 pt**
Coût de production	**40 000**	62	2 480 000	**0,75 pt**

b. ANNEXE N° 7 : INVENTAIRE PERMANENT DES BOITES DE BISCUITS AU CHOCOLAT

Élément	Quantité	Coût unitaire	Montant	Élément	Quantité	Coût unitaire	Montant
Stock initial	**10 000**	**67**	**670 000**	Sorties	**45 000**	**63**	**2 835 000**
Entrées	**40 000**	**62**	**2 480 000**	Stock final	**5 000**	**63**	**315 000**
Total	**50 000**	**63**	**3 150 000**	**Total**	50 000	63	3 150 000
	9 x 0,25 = 2,25 pt				**6 x 0,25 = 1,5 pt**		

2.

a. Coût de revient = Coût de production des produits vendus + Charges de distribution **0,75 pt**

b. Calcul du résultat analytique des biscuits au chocolat.

Élément	Quantité	Prix unitaire	Montant
Prix de vente	**45 000**	**100**	**4 500 000**
Coût de revient	**45 000**	**65**	**2 925 000**
Résultat analytique	**45 000**	**35**	**1 575 000**
	9 x 0,25 = 2,25 pt		

PRÉSENTATION DE LA COPIE 3 POINTS