

الصفحة  
1 / 5

الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا  
-الدورة العادية 2009-  
عناصر الإجابة

المملكة المغربية  
وزارة التربيمة الوطنية  
والتعليم العالي  
وتكوين الأطر  
والبحث العلمي  
المركز الوطني للتقويم والامتحانات



C: NR51

6	المعامل	المحاسبة والرياضيات المالية	المادة
3س	مدة الإنجاز	العلوم الإقتصادية والتدبير علوم التدبير المحاسباتي	الشعبية المسلك

**CORRIGÉ INDICATIF SUR 80 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.**
- Ramenez la note finale sur 20 en divisant par 4.
- Ôter un point de la note finale sur 20 pour toute copie mal présentée.

**DOSSIER N° 1 : TRAVAUX D'INVENTAIRE ET OPÉRATIONS FINANCIÈRES À LONG TERME**

1. a. les deux premières lignes du plan d'amortissement dégressif

Exercice	V.N.A en début de période	Taux retenu	Annuité	Amortissements cumulés	V.N.A en fin de période	Taux constant	
2008	1 200 000	37,5%	450 000	450 000	750 000	25%	2 pt
2009	750 000	37,5%	281 250	731 250	468 750	33,33%	2 pt

b.

6193	D.E.A. des immobilisations corporelles	450 000	
2834	Amortissements du matériel de transport		450 000
	Dotations aux amortissements de l'exercice 2008		

2 pt

2. VAN = (409 090,91 + 330 061,98 + 289 490,98 + 263 173,62) - 1 200 000  
= 1 291 817,49 - 1 200 000 = 91 817,49 1 pt

3.

a. CALCUL DU FLUX NET DE TRÉSORERIE SELON LE SYSTÈME CONSTANT

Éléments	Exercice 2008	
Recettes	470 000	0,5 pt
Dépenses (hors amortissements)	20 000	0,5 pt
Dotations aux amortissements	300 000	0,5 pt
<b>Résultat avant impôt</b>	<b>150 000</b>	<b>0,5 pt</b>
Impôt sur les sociétés au taux de 30%	45 000	0,5 pt
<b>Résultat Net</b>	<b>105 000</b>	<b>0,5 pt</b>
Dotations aux amortissements	300 000	0,5 pt
<b>Flux net de trésorerie</b>	<b>405 000</b>	<b>0,5 pt</b>

b.  $V_0 = 405\,000 \times \frac{1 - (1,1)^{-4}}{0,1} = 405\,000 \times 3,169\,865 = 1\,283\,795,32$  1 pt

c. VAN = 1 283 795,32 - 1 200 000 = 83 795,32 1 pt

4. Le mode de l'amortissement dégressif est à retenir par l'entreprise car il permet une meilleure rentabilité que l'amortissement constant. 2 pt

5.  
a. Cession des terrains

		31/12/08		
5141	Banques	4 950 000		
7513	P.C d'immobilisations corporelles Chèque n°45543/cession du terrain d°		4 950 000	2 pt
6513	VNA des immobilisations corporelles cédées	4 500 000		
2311	Terrains nus Sortie comptable des terrains cédés		4 500 000	2 pt

b. Provisions sur terrains et TP  
31/12/08

2930	PPD des immobilisations corporelles	250 000		
7596	Reprises non courantes sur PPD Annulation de la provision sur les terrains cédés d°		250 000	2 pt
6392	D aux PPD des immobilisations financières	15 000		
2951	PPD des titres de participation Augmentation de la provision sur les TP (20 000 - 5 000)		15 000	2 pt

6.

a. Annexe n°2 : État des créances

Noms	Solde au 31/12/2008		Provision 2008	Provision 2007	Créance irrécouvrable HT	Ajustement			
	TTC	HT				Dotations	Reprise		
FATI	147 600	123 000	-	98 400	123 000		98 400	0,5 pt	
DALI	31 200	26 000	7 600	4 000		3 600		0,25 pt	
MADI	105 600	88 000	26 400	-	-	26 400		0,25 pt	
<b>Total</b>							30 000	98 400	

b<sub>1</sub>. Écritures relatives aux créances (retenir aussi comme réponse le traitement individuel des clients)

		31/12/08		
3424	Clients douteux ou litigieux	105 600		
3421	Clients		105 600	2 pt
<i>Reclassement de la créance sur le client MADI d°</i>				
6182	Pertes sur créances irrécouvrables	123 000		
4455	État, TVA facturée	24 600		
3424	Clients douteux ou litigieux		147 600	3 pt
<i>Perte de la créance sur le client FATI d°</i>				
6196	D.E. aux P.P.D. de l'actif circulant	30 000		
3942	P.P.D. des clients et comptes rattachés		30 000	2 pt
<i>Dotations de l'exercice 2008 sur les clients : DALI &amp; MADI d°</i>				
3942	P.P.D. des clients et comptes rattachés	98 400		
7196	Reprises sur P.P.D. de l'actif circulant		98 400	2 pt
<i>Reprises sur le client : FATI</i>				

b<sub>2</sub>. Écriture relative à la PPRC

		31/12/08		
6595	D.N.C. aux PPRC	32 800		
4505	Provisions pour amendes, doubles droits et pénalités		32 800	2 pt
<i>Provision pour amende</i>				

b<sub>3</sub>. Charges et produits

		31/12/08		
34271	Clients, factures à établir	139 200		
7111	Ventes de marchandises		116 000	
4458	État, autres comptes créditeurs		23 200	3 pt
<i>Marchandises livrées sans facture d°</i>				
3491	Charges constatées d'avance	17 000		
61254	Achats de fournitures de bureau		17 000	2 pt
<i>Fournitures de bureau non encore consommées</i>				

DOSSIER N°2 : ÉTATS DE SYNTHÈSE ET ANALYSE COMPTABLE

1. Signification de la variation des stocks

Variation positive, il s'agit d'un stockage. 1 pt

2.

a. Cession et retrait d'immobilisations. 2 pt

b. Annexe n°3 : Tableau des plus ou moins values sur cessions ou retraits d'immobilisations

Date de cession Ou de retrait	Compte principal	Montant brut	Amortissements cumulés	VNA	Produit de cession	Plus values
Juin 2008	2332	200 000	50 000	150 000	160 000	10 000
		0,25 pt	0,25 pt	0,25 pt		0,25 pt

3. État des soldes de gestion

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

		Exercice	
I	=	MARGE BRUTE SUR VENTES EN L'ÉTAT	-
II	+	PRODUCTION DE L'EXERCICE	4 100 000
			0,75 pt
3	•	Ventes de biens et services produits	4 000 000
4	•	Variations de stocks de produits	60 000
5	•	Immobilisations produites par l'entreprise pour elle-même	40 000
III	-	CONSOMMATION DE L'EXERCICE	2 437 500
			0,5 pt
6	•	Achats consommés de matières et fournitures	1 850 000
7	•	Autres charges externes	587 500
IV	=	VALEUR AJOUTÉE ( I + II - III )	1 662 500
			0,5 pt
8	+	Subventions d'exploitation	-
9	-	Impôts et taxes	45 000
10	-	Charges de personnel	875 000
V	=	EXCÉDENT BRUT D'EXPLOITATION	742 500
			0,75 pt
11	+	Autres produits d'exploitation	150 000
12	-	Autres charges d'exploitation	100 000
13	+	Reprises d'exploitation – transferts de charges	27 500
14	-	Dotations d'exploitation	600 000
VI	=	RÉSULTAT D'EXPLOITATION (+ ou -)	220 000
			1 pt
VII	+	RÉSULTAT FINANCIER (+ ou -)	- 220 000
VIII	=	RÉSULTAT COURANT (+ ou -)	-
IX	+	RÉSULTAT NON COURANT (+ ou -)	40 000
			1 pt
15	-	Impôts sur les résultats	12 000
X		RÉSULTAT NET DE L'EXERCICE (+ ou -)	28 000

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

1		Résultat de l'exercice : Bénéfice +	28 000	
2	+	Dotations d'exploitation	600 000	0,5 pt
5	-	Reprises d'exploitation	20 000	0,5 pt
6	-	Reprises financières	4 000	0,5 pt
8	-	Produits des cessions d'immobilisations	160 000	0,25 pt
9	+	Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées	150 000	0,25 pt
I		CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT	594 000	0,25 pt
10	-	Distributions de bénéfices	294 000	
II		AUTOFINANCEMENT	300 000	0,25 pt

4. a.

- Charge variable : achats consommés de matières premières... 0,5 pt
- Charge fixe : loyer... 0,5 pt

NB : retenez les autres réponses correctes

b. TED simplifié

Éléments	Résultats	%
Chiffre d'affaires	1 pt 4 000 000	100%
Coût variable	1 pt 3 200 000	0,5 pt 80%
Marge sur coût variable	2 pt 800 000	0,5 pt 20%
Coût fixe	800 000	
Résultat courant	1 pt -	

c. Le résultat courant étant nul, le seuil de rentabilité correspond au chiffre d'affaires de l'exercice.  
SR = 4 000 000 DH. (N'accepter que cette réponse)

2 pt

DOSSIER N° 3 : COMPTABILITÉ ANALYTIQUE D'EXPLOITATION

1.

a. Charges supplétives

$$\text{Charges supplétives} = \frac{2\,400\,000 \times 10\%}{12} = 20\,000 \quad 1 \text{ pt}$$

b. Tableau de répartition des charges indirectes (Annexe n°5)

Charges	Montants	Section auxiliaire	Sections principales			
		Entretien	Approvision- nement	Coulage	Montage	Distribution
Total des charges incorporables de la comptabilité générale	468 250	45 000	144 750	120 000	51 000	107 500
Charges supplétives	20 000	-	5 000	6 000	6 000	3 000
<b>Total de la répartition primaire</b>	<b>488 250</b>	<b>45 000</b>	<b>149 750</b>	<b>126 000</b>	<b>57 000</b>	<b>110 500</b>
Entretien		- 45 000	9 000	18 000	18 000	-
<b>Total de la répartition secondaire</b>		<b>-</b>	<b>158 750</b>	<b>144 000</b>	<b>75 000</b>	<b>110 500</b>
Nature de l'unité d'œuvre			100 DH des achats	Heure machine	HMOD	100 DH des ventes
Nombre des unités d'œuvre			31 750	1 200	1 500	55 250
Coût de l'unité d'œuvre			5	120	50	2
			1,5 pt	1,5 pt	1,5 pt	1,5 pt

2.

a. Stock final comptable du plastique = 700 – 500 = 200 kg 1 pt

b. Stock final réel < Stock final comptable, il s'agit d'un mali d'inventaire 1 pt

3.

a. Les frais d'évacuation des déchets augmentent le coût de production. 1 pt

b. Coût de production des lunettes

Éléments	Q	PU	M	
Encours initial	-	-	90 000	2 pt
<b>Charges directes</b>				
Montures	9 000	40	360 000	2 pt
Paires de verres composites	9 000	315	2 835 000	2 pt
MOD montage	1 500	40	60 000	2 pt
<b>Charges indirectes</b>				
Frais Montage	1 500	50	75 000	2 pt
<b>Coût de production</b>	<b>9 000</b>	<b>380</b>	<b>3 420 000</b>	