



الصفحة
1
5



الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا
الدورة العادية 2010
عناصر الإجابة

6	المعامل:	NR51	المحاسبة والرياضيات المالية	المادة
3	مدة الإنجاز:		العلوم الاقتصادية والتدبير علوم التدبير المحاسبي	الشعبة

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°1 : TRAVAUX D'INVENTAIRE

1. Calcul des dotations aux amortissements 2009

Dotation aux amortissements des frais de constitution = $80\ 000 \times 20/100 = 16\ 000$ **1 pt**
Dotation aux amortissements du matériel de transport = $31\ 104 \times 50/100 \times 7/12 = 9\ 072$ **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 H.T	
	TTC	H.T	2009	2008	Dotation	Reprise		
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)

$$\text{Actif immobilisé} = 1\,785\,500 - 5\,000 + 119\,500 = 1\,900\,000$$

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

$$\text{Montant} = (5\,000\,000 + 649\,500 - 109\,500) + 60\,000 = 5\,600\,000$$

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	1 pt
	=	INSUFFISANCE BRUTE D'EXPLOITATION		

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

			Résultat de l'exercice :	
	1	• 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

$$V_0 = CRD1 + A1 = 299\,823,08 + 50\,176,92 = 350\,000 \quad 3 \text{ pt}$$

$$\text{Ou } V_0 = A_1 \times \frac{(1+i)^n - 1}{i} = 50\,176,92 \times \frac{(1,06)^6 - 1}{0,06} = 50\,176,92 \times 6,975319 = 350\,000$$

b.

- $A_6 = A1 \times (1+i)^5 = 50\,176,92 \times (1,06)^5 = 50\,176,92 \times 1,338226 = 67\,148,05$ 2,5 pt
- $CRD5 = A6 = 67\,148,05$ 1,5 pt
- $I_6 = 67\,148,05 \times 6\% = 4\,028,88$ 1,5 pt
- $\text{Annuité} = 67\,148,05 + 4\,028,88 = 71\,176,93$ 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