

**الامتحان الوطني الموحد
للبيجالتوريا
الدورة الاستدراكية 2014
عناصر الاجابة**

RR 51



المركز الوطني للتقويم والامتحانات والتوجيه

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

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 1 : TRAVAUX D'INVENTAIRE, OPÉRATIONS FINANCIÈRES À LONG TERME ET ÉTATS DE SYNTHÈSE

1. Calcul du taux d'amortissement du matériel et outillage

$$701\,250 = 850\,000 \times t \times \frac{99}{12} \quad 3 \times 1,5 = 4,5 \text{ pt}$$

$$t = 10\%$$

2.

a. Calcul de la dotation aux amortissements du matériel et outillage

$$\text{Dotation} = 160\,000$$

- CUISTA = $850\,000 \times 10\% = 85\,000$

$$1,5 \times 2 = 3 \text{ pt}$$

- FAITO = $1\,000\,000 \times 10\% \times \frac{9}{12} = 75\,000$

$$1,5 \times 3 = 4,5 \text{ pt}$$

b. Détermination de la dotation aux amortissements du matériel de transport

L'exercice 2013 coïncide avec la dernière année d'amortissement du matériel de transport, donc :

$$\text{Dotation} = 34\,560$$

$$1,5 \text{ pt}$$

3.

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

31/12

6193	Dotations d'exploitation aux amortissements des immobilisations corporelles	194 560	
28332	Amortissements du matériel et outillage		160 000
2834	Amortissements du matériel de transport		34 560
	Dotations de l'exercice 2013		0,5 x 2 = 1 pt
			$7 \times 0,5 = 3,5 \text{ pt}$

b. Écriture comptable relative à la sortie de la machine FAITO

31/12

28332	Amortissements du matériel et outillage	75 000		
6513	VNA des immobilisations corporelles cédées	925 000		
2332	Matériel et outillage		1 000 000	
	Sortie de la machine FAITO			
				$0,5 \times 2 = 1 \text{ pt}$
				$7 \times 0,5 = 3,5 \text{ pt}$

4. ANNEXE N° 1 : ÉTAT DES TITRES DE PARTICIPATION

		Nombre	Provision 2013	Provision 2012	Ajustement	
					Dotations	Reprise
Actions « SMIA »	Cédées	370	-	-		
	Conservées	410	$410 \times 6 = 2\,460$	-	2 460	

5. Écritures relatives aux :

a. Titres de participation

		31/12			
6392	D. PPD des immobilisations financières		2 460		
2951	PPD des titres de participation			2 460	
Suivant état des titres		d°	0,25 X 7 = 1,75 pt		
5141	Banques		139 808		
6147	Services bancaires		720		
34552	État-TVA récupérable sur les charges		72		
7514	P.C. des immobilisations financières			140 600	
Cession de 370 TP		d°	0,25 X 13 = 3,25 pt		
6514	V.N.A. des immobilisations financières cédées		144 300		
2510	Titres de participation			144 300	
Constatation de la sortie des 370 TP cédés					0,25 X 7 = 1,75 pt

b. Stocks de produits finis

		31/12			
3151	Produits finis		978 000		
71321	Variation des stocks de produits finis			978 000	
Constatation du stock final		d°	0,25 x 7 = 1,75 pt		
6196	Dotations d'exploitation aux provisions pour dépréciation de l'AC		78 000		
3915	Provisions pour dépréciation des produits finis			78 000	
Constatation de la provision sur le stock final					0,5 x 7 = 3,5 pt

c. Créances clients

		31/12			
3424	Clients douteux ou litigieux		153 600		
3421	Clients			153 600	
Reclassement de la créance sur client « CUISINE-rapid »		d°	0,25 x 7 = 1,75 pt		
6196	D.E aux provisions pour dépréciation de l'actif circulant		32 000		
3942	P.P.D. des clients et comptes rattachés			32 000	
Dotation de l'exercice 2013		d°	0,5 x 7 = 3,5 pt		
3942	P.P.D. des clients et comptes rattachés		26 400		
7196	Reprises sur P.P.D. de l'actif circulant			26 400	
Reprise de l'exercice 2013					0,5 x 7 = 3,5 pt

d. Provisions pour risques et charges

		31/12			
1512	Provisions pour garanties données aux clients		16 000		
7195	Reprises sur provisions pour risques et charges			16 000	
Reprise de l'exercice 2013					0,5 x 7 = 3,5 pt

e. Charges et produits

		31/12			
6121	Achats de matières premières		420 000		
3458	État, autres comptes débiteurs		84 000		
4417	Fournisseurs, factures non parvenues			504 000	
Facture non parvenue					0,375 x 10 = 3,75 pt
3491	Charges constatées d'avance		15 000		
6131	Locations et charges locatives			15 000	
Régularisation du loyer					7 x 0,5 = 3,5 pt

6. ANNEXE N° 2 : EXTRAIT DU COMPTE DE PRODUITS ET CHARGES (hors taxes)
EXERCICE DU 01/01/2013 AU 31/12/2013

		Totaux de l'exercice
II	Charges d'exploitation	
	Achats consommés de matières et fournitures	0,75 pt 10 320 000
	Autres charges externes	0,75 pt 85 720

Achats consommés de matières et fournitures =
 $9\ 860\ 000 + 140\ 000 + 420\ 000 - 100\ 000 = 10\ 320\ 000$ 4 x 0,5 = 2 pt

Autres charges externes = $75\ 000 + 20\ 000 + 5\ 000 - 15\ 000 + 720 = 85\ 720$ 5 x 0,5 = 2,5 pt

7.
a. Calcul de la valeur actuelle du dernier flux net de trésorerie
Valeur actuelle = $300\ 000 \times (1,1)^{-10} = 115\ 662,90$ 2 x 3 = 6 pt

b.
Calcul de la VAN
VAN = $-1\ 250\ 000 + (1\ 209\ 395,04 + 115\ 662,90) = 75\ 057,94$ 3 x 2 = 6 pt

La VAN étant positive, l'investissement est rentable. 3 pt

DOSSIER N° 2 : ANALYSE COMPTABLE

1. Extrait du tableau de formation des résultats

ANNEXE N° 3 : EXTRAIT DU TABLEAU DE FORMATION DES RÉSULTATS AU 31/12/2013

	Exercice	
PRODUCTION DE L'EXERCICE	340 000	0,5 pt
• Ventes de biens et services produits	420 000	0,75 pt
• Variation des stocks de produits	- 80 000	0,75 pt
• Immobilisations produites par l'entreprise pour elle-même	-	
CONSOMMATION DE L'EXERCICE	148 850	0,5 pt
• Achats consommés de matières et fournitures	100 000	0,75 pt
• Autres charges externes	48 850	0,75 pt
VALEUR AJOUTÉE	191 150	0,5 pt

2.
a. Coût variable = $100\ 000 + 72\ 000 + 80\ 000 = 252\ 000$
0,5 pt 0,75 pt 0,75 pt

b. Tableau d'exploitation différentiel simplifié.

Élément	Montant	%	
1- Chiffre d'affaires	420 000	100	
2 - Coût variable	252 000	60	0,5 pt
3 - Marge sur coût variable	168 000	40	0,25 pt
4- Coût fixe	73 500		
5- Résultat courant	94 500		

3.

a. Seuil de rentabilité

$$SR = 73\,500 / 0,40 = 183\,750$$

$$2 \times 0,5 = 1 \text{ pt}$$

Le SR est le chiffre d'affaires à partir duquel l'entreprise commence à réaliser des bénéfices.

0,5 pt

b. Date de réalisation

$$PM = \frac{183\,750 \times 12}{420\,000} = 5,25 \text{ mois}$$

$$3 \times 0,25 = 0,75 \text{ pt}$$

5 mois et 8 jours soit le 08/06/2013

0,25 pt

À partir de cette date l'entreprise commence à réaliser des bénéfices.

0,5 pt

4. EXTRAIT DU TABLEAU DES REDRESSEMENTS ET DES RECLASSEMENTS

	Actif immobilisé	Capitaux propres
Valeurs comptables	116 200	199 200
Frais préliminaires	- 16 200	- 16 200
Produits finis	13 500	
Titres et valeurs de placement	+ 6 500	
Résultat de l'exercice		- 6 800
Provisions durables pour risques et charges		+ 28 000
Valeurs financières	120 000	204 200

0,75 x 6 = 4,5 pt

5.

a.

• Fonds de roulement liquidité

$$FR = (204\,200 + 49\,000) - 120\,000 = 133\,200$$

$$3 \times 0,25 = 0,75 \text{ pt}$$

• Ratio d'autonomie financière

$$RAF = \frac{204\,200}{49\,000 + 46\,800} = 2,13$$

$$3 \times 0,25 = 0,75 \text{ pt}$$

b. Interprétation

Les immobilisations sont totalement financées par des ressources stables.

0,75 pt

L'entreprise se finance essentiellement par les capitaux propres.

0,75 pt

DOSSIER 3 : COMPTABILITÉ ANALYTIQUE D'EXPLOITATION

1.

Entretien = 94 900 + 30% Administration 0,5 pt
Administration = 39 000 + 30% Entretien 0,5 pt

Entretien = **59 150 / 0,91 = 65 000** 0,5 pt
Administration = 39 000 + 30% x 65 000 = **58 500** 0,5 pt

Tableau de répartition des charges indirectes (0,25 x 22 = 5,5 pt)

	Sections auxiliaires		Sections principales				
	Entretien	Administration	Approvisionnement	Atelier n°1	Atelier n°2	Atelier n°3	Distribution
Total répartition primaire	47 450	39 000	7 530	21 150	85 225	85 625	25 020
Entretien	- 65 000	19 500	1 300	-	26 000	9 750	8 450
Administration	17 550	- 58 500	1 170	5 850	8 775	14 625	10 530
Total répartition secondaire	-	-	10 000	27 000	120 000	110 000	44 000
Nature des unités d'œuvre			Kg de fruit acheté	H.M.O.D.	Heure machine	Flacon obtenu	100 DH des ventes
Nombre des unités d'œuvre			10 000	9 000	6 000	100 000	8 800
Coût de l'unité d'œuvre			1	3	20	1,1	5

2. Coût de production des flacons « YAP au pêche »

Éléments	Quantité	Coût unitaire	Montant	
Charges directes				
Lait	18 500	3,50	64 750	1 pt
Pêches	1 250	6,10	7 625	1 pt
Fournitures			27 125	0,5 pt
Flacons vides	50 000	0,40	20 000	1,5 pt
MOD atelier n°1	3 000	13	39 000	1,5 pt
Charges indirectes				
Atelier n°1	3 000	3	9 000	1,5 pt
Atelier n°2	4 500	20	90 000	1,5 pt
Atelier n°3	50 000	1,10	55 000	1,5 pt
Coût de production	50 000	6,25	312 500	0,5 pt

PRÉSENTATION DE LA COPIE 3 POINTS