

الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا

الدورة الاستدراكية 2013

عناصر الإجابة

RR50

3	مدة الاجتياز	المحاسبة	المادة
4	المعامل	شعبة العلوم الاقتصادية والتدبير : مسلك العلوم الاقتصادية	الشعبة أو المسلك

CORRIGÉ INDICATIF SUR 80 POINTS

Note :

- ACCEPTER TOUTE RÉPONSE LOGIQUE.
- ÉVITER LA DOUBLE SANCTION DANS LA NOTATION DES RÉPONSES LIÉES.
- RAMENER LA NOTE FINALE SUR 20 EN DIVISANT PAR 4.

DOSSIER N° 1 : TRAVAUX DE FIN D'EXERCICE

1. Calcul des cumuls d'amortissements

- a. Cumul d'amortissements des frais d'augmentation du capital = $93\ 000 \times 20\% \times \frac{48}{12} = 74\ 400$ 0,5 x 4 = 2pt
- b. Cumul d'amortissements du matériel de transport = $500\ 000 \times 20\% \times \frac{33}{12} = 275\ 000$ 0,5 x 4 = 2pt

2. Calcul des dotations aux amortissements de l'exercice 2012

- Dotation des frais d'augmentation du capital = $93\ 000 \times 20\% = 18\ 600$ 0,5 x 2 = 1pt
- Dotation du matériel et outillage = $(1\ 800\ 000 - 984\ 150) \times 30\% = 244\ 755$ 0,5 x 2 = 1pt
- Dotation du matériel de transport : 130 000
- Camion A = $500\ 000 \times 20\% \times \frac{3}{12} = 25\ 000$ 0,25 x 4 = 1pt
- Camion B = $700\ 000 \times 20\% \times \frac{9}{12} = 105\ 000$ 0,25 x 4 = 1pt

3. Écritures comptables relatives :

a. aux dotations aux amortissements de l'exercice 2012.

		31/12	
6191	Dotations d'exploitation aux amortissements de l'immobilisation en non-valeurs	18 600	
6193	Dotations d'exploitation aux amortissements des immobilisations corporelles	374 755	
28113	Amortissements des frais d'augmentation du capital		18 600
28332	Amortissements du matériel et outillage		244 755
2834	Amortissements du matériel de transport		130 000
Dotations de l'exercice 2012			
		16 x 0,25 = 4 pt	

b. à la régularisation de la cession du camion-A.

		31/12	
2834	Amortissements du matériel de transport	300 000	
6513	VNA des immobilisations corporelles cédées	200 000	
2340	Matériel de transport		500 000
Sortie du Camion-A			
		10 x 0,25 = 2,5 pt	

Σ Amortissements = $500\ 000 \times 20\% \times \frac{36}{12} = 300\ 000$ 0,75 pt

c. à la sortie des frais d'augmentation du capital

		31/12	
28113	Amortissements des frais d'augmentation du capital	93 000	
2113	Frais d'augmentation du capital		93 000
Sortie des frais d'augmentation du capital			
		7 x 0,25 = 1,75 pt	

4. ANNEXE N°1 : EXTRAIT DU TABLEAU DES AMORTISSEMENTS Exercice du 01/01/2012 au 31/12/2012

Nature	Cumul début exercice	Dotation de l'exercice	Amortissements sur immobilisations sorties	Cumul d'amortissement fin exercice
Immobilisation en non-valeurs				
Frais préliminaires	74 400	18 600	93 000	-
Immobilisations corporelles				
Installations techniques, Matériel et outillage	984 150	244 755	-	1 228 905
Matériel de transport	275 000	130 000	300 000	105 000
			8 x 0,25 = 2 pt	

5.

a. ANNEXE N° 2 : ÉTAT DES CRÉANCES CLIENTS

Client	Créance au 31/12/2012		Provision 2012	Provision 2011	Créance irrécouvrable (HT)	Ajustement	
	TTC	HT				Dotation	Reprise
ABDI	31 500	26 250	5 250	9 000	-		3 750
CHAOUI	4 800	4 000	-	16 000	4 000		16 000
	4 x 0,125 = 0,5 pt		0,5 pt		0,5 pt	2 x 0,25 = 0,5 pt	

b. ANNEXE N° 3 : ÉTAT DES TITRES ET VALEURS DE PLACEMENT

Nature des titres	Nombre	Provision 2012	Provision 2011	Ajustement	
				Dotation	Reprise
Titres et valeurs de placement	Cédés	250	-	1 250	1 250
	Conservés	100	-	500	500
				4 x 0,5 = 2 pt	

6. Écritures de régularisation relatives aux :

a. stocks des matières premières et de sa provision

		31/12			
3912	P.P.D. des matières et fournitures			20 400	
7196	Reprises sur P.P.D. de l'actif circulant				20 400
	Reprise de la provision				
		d°			7 x 0,25 = 1,75 pt
3121	Matières premières			195 000	
61241	Variation des stocks de matières premières				195 000
	Constatation du stock final				
					7 x 0,25 = 1,75 pt

b. créances clients

		31/12			
3942	P.P.D. des clients et comptes rattachés			19 750	
7196	Reprises sur P.P.D. de l'actif circulant				19 750
	Reprises de l'exercice				
		d°			7 x 0,5 = 3,5 pt
6182	Pertes sur créances irrécouvrables			4 000	
4455	État-TVA facturée			800	
3424	Clients douteux ou litigieux				4 800
	Perte de la créance sur le client CHAOUI				
					10 x 0,25 = 2,5 pt

c. titres

		31/12	
6392	Dotations aux P.P.D. des immobilisations financières	900	
2951	P.P.D. des titres de participation		900
	Dotations de l'exercice		
	d°		7 x 0,5 = 3,5 pt
3950	PPD des titres et valeurs de placement	1 750	
7394	Reprises sur PPD des titres et valeurs de placement		1 750
	Reprises de l'exercice		
	d°		7 x 0,25 = 1,75 pt
5141	Banques	44 725	
6147	Services bancaires	250	
34552	État-TVA récupérable sur les charges	25	
3500	Titres et valeurs de placement		45 000
	Cession de 250 TVP		
			13 x 0,25 = 3,25 pt

d. provisions pour risques et charges

		31/12	
6195	Dotations d'exploitation aux provisions pour risques et charges	15 600	
4501	Provisions pour litiges		15 600
	Constitution de la provision pour litige		
			7 x 0,5 = 3,5 pt

e. charges et produits

		31/12	
3417	Rabais, remises et ristournes à obtenir-avoirs non encore reçus	47 460	
6129	R.R.R. obtenus sur achats consommés de matières et fournitures		39 550
3458	État-Autres comptes débiteurs		7 910
	Avoir non reçu		
	d°		10 x 0,25 = 2,5 pt
3491	Charges constatées d'avance	600	
6141	Études, recherches et documentation		600
	Régularisation de la charge		
	$\frac{1800}{6} \times 2$		0,25 pt

7.

a. Présentation des comptes :

3421 Clients	3424 Clients douteux ou litigieux	3942 Provisions pour dépréciation des clients et comptes rattachés
174 380	36 300 4 800	19 750 25 000
SD : 174 380	SD : 31 500	SC : 5 250
2 x 0,25 = 0,5 pt	3 x 0,25 = 0,75 pt	3 x 0,25 = 0,75 pt

b. ANNEXE N°4 : EXTRAIT DE L'ACTIF DU BILAN AU 31/12/2012

ACTIF	Brut	Amortissements et provisions	Net
Clients et comptes rattachés	205 880	5 250	200 630
	0,5 pt	0,25 pt	0,25 pt

DOSSIER N° 2 : ANALYSE COMPTABLE

1. ANNEXE N° 5 : TABLEAU DES REDRESSEMENTS ET DES RECLASSEMENTS

	Actif immobilisé	Stocks	Créances	Trésorerie Actif	Capitaux propres	DLMT	DCT	
Valeurs comptables	490 000	300 000	600 000	40 000	905 380	155 620	369 000	
Actif fictif	- 16 000				- 16 000			1 pt
Matériel	- 20 000				- 20 000			1 pt
TVP			- 80 000	+ 80 000				1 pt
Stock outil	+ 30 000	- 30 000						1 pt
Distribution de résultat					- 12 000		+ 12 000	1 pt
Provisions sans objet					+ 5 600	- 8 000	+ 2 400	3 pt
Valeurs financières	484 000	270 000	520 000	120 000	862 980	147 620	383 400	

2.

a. Calcul du fonds de roulement liquidité

Fonds de roulement = $(862\,980 + 147\,620) - 484\,000 = 526\,600$

0,25 x 4 = 1 pt

L'entreprise a un fonds de roulement. Ses immobilisations sont totalement financées par ses ressources stables.

1 pt

b. Calcul du ratio de trésorerie immédiate

Ratio de trésorerie immédiate = $\frac{120\,000}{383\,400} = 0,31$

1 pt

La trésorerie immédiate peut rembourser 31% des dettes à court terme de l'entreprise

1 pt

3. Calcul de la valeur ajoutée

Valeur ajoutée = $(1\,600\,000 + 70\,000) - (822\,000 + 248\,000) = 600\,000$
0,5 pt 0,5 pt 0,5 pt 0,5 pt

4. Tableau d'exploitation différentiel

Élément	Calcul	Montant	%
Chiffre d'affaires		1 600 000	100
Coût variable	$(822\,000 + 198\,400 + 249\,600) - 70\,000$	1 200 000	75
Marge sur coût variable		400 000	25
Coût fixe	$112\,000 - 12\,000$	100 000	
Résultat courant		300 000	
			0,5 x 8 = 4 pt

5.

a. Calcul du seuil de rentabilité

Seuil de rentabilité = $\frac{100\,000}{0,25} = 400\,000$

1 pt

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

1 pt

b. Calcul de l'indice de sécurité

Indice de sécurité = $\frac{1\,600\,000 - 400\,000}{1\,600\,000} \times 100 = 75\%$

1 pt

L'entreprise peut diminuer son chiffre d'affaires de 75 % sans compromettre sa rentabilité.

1 pt

PRÉSENTATION DE LA COPIE 2 POINTS