

الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا

الدورة العادية 2013

عناصر الإجابة



NR50

3	مدة الاجتهاد	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. ANNEXE N° 1 : ÉTAT DES CRÉANCES CLIENTS (TVA AU TAUX DE 20%)

Client	Créance au 31/12/2012		Provision 2012	Provision 2011	Créance irrecouvrable (HT)	Ajustement	
	TTC	HT				Dotations	Reprise
AMAL	39 600	33 000	11 550	42 900	-		31 350
BADIRI	62 400	52 000		77 000	52 000		77 000
CHARAF	76 800	64 000	41 600	-	-	41 600	
	0,125 x 4 = 0,5 pt			0,5 pt x 7 = 3,5 pt			

2. Écritures de régularisation relatives aux :

a. stocks

		31/12		
3912	P.P.D. des matières et fournitures		35 000	
7196	Reprises sur P.P.D. de l'actif circulant			35 000
	Annulation de la provision du stock initial	d°		
				7 x 0,25 = 1,75 pt
3151	Produits finis		815 000	
71321	Variation des stocks de produits finis			815 000
	Constatation du stock final	31/12		
				7 x 0,25 = 1,75 pt
6196	D.E. aux P.P.D. de l'actif circulant		13 800	
3915	P.P.D. des produits finis			13 800
	Constatation de la provision du stock final	d°		
				7 x 0,25 = 1,75 pt

b. créances clients

		31/12		
6196	D.E. aux P.P.D. de l'actif circulant		41 600	
3942	P.P.D. des clients et comptes rattachés			41 600
	Dotations de l'exercice	d°		
				7 x 0,125 = 0,875 pt
3942	P.P.D. des clients et comptes rattachés		108 350	
7196	Reprises sur P.P.D. de l'actif circulant			108 350
	Reprises de l'exercice	d°		
				7 x 0,125 = 0,875 pt
6182	Pertes sur créances irrécouvrables		52 000	
4455	État-TVA facturée		10 400	
3424	Clients douteux ou litigieux			62 400
	Perte de la créance sur le client BADIRI			
				10 x 0,125 = 1,25 pt

3424 3421	d° Clients Reclassement de la créance sur client CHARAF	76 800	76 800
7 x 0,125 = 0,875 pt			

c. provisions pour risques et charges

4501 7595	31/12 Provisions pour litiges Reprises non courantes sur provisions pour risques et charges Annulation de la provision pour litige	27 000	27 000
7 x 0,125 = 0,875 pt			

d. charges et produits

6133 3458 4417	31/12 Entretien et réparations État-Autres comptes débiteurs Fournisseurs-factures non parvenues Facture non reçue	15 000 3 000	18 000
d° 10 x 0,25 = 2,5 pt			
3427 71211 4458	Clients-factures à établir et créances sur travaux non encore facturables Ventes de produits finis État-Autres comptes créditeurs Facture à établir	55 200	46 000 9 200
10 x 0,25 = 2,5 pt			

3. ANNEXE N° 2 : Extrait du plan d'amortissements du matériel INFO 1

Période	Valeur d'entrée		Annuités		Amortissements cumulés		VNA fin de période	
2012	0,25 pt	264 000	1 pt	39 600	1 pt	237 600	0,5 pt	26 400
2013	0,25 pt	264 000	0,75 pt	26 400		264 000	0,25 pt	0

4. Calculs des dotations de l'exercice 2012 :**a. aux amortissements**

Dotations des frais de publicité = $34000 \times 20\% = 6800$ $0,25 \times 2 = 0,5$ pt

Dotations du brevet = $(90\ 000 - 50\ 400) \times 40\% = 15\ 840$
1 pt 0,25 pt

Dotations du matériel informatique: 60 825

- INFO 1 = 39 600 (d'après le plan) 0,25 pt
- INFO 2 = $186\ 000 \times 15\% \times \frac{3}{12} = 6\ 975$ $0,5 \times 3 = 1,5$ pt
- INFO 3 = $114\ 000 \times 15\% \times \frac{10}{12} = 14\ 250$ $0,5 \times 3 = 1,5$ pt

b. aux provisions sur les terrains

Provision = $(336\ 000 - 280\ 000) = 56\ 000$ 1 pt

5. Écritures comptables relatives :**a. aux dotations aux amortissements.**

6191 6192 6193 28117 2822 28355	31/12 Dotations d'exploitation aux amortissements de l'immobilisation en non-valeurs Dotations d'exploitation aux amortissements des immobilisations incorporelles Dotations d'exploitation aux amortissements des immobilisations corporelles Amortissements des frais de publicité Amortissements des brevets, marques, droits et valeurs similaires Amortissements du matériel informatique Dotations de l'exercice	6 800 15 840 60 825	6 800 15 840 60 825
19 x 0,25 = 4,75 pt			

b. à la cession du matériel informatique INFO 2.

		31/12	
3481	Créances sur cessions d'immobilisations	30 000	
7513	P.C des immobilisations corporelles		30 000
	Prix de cession du matériel INFO 2		
	d° $7 \times 0,25 = 1,75 \text{ pt}$		
28355	Amortissements du matériel informatique	88 350	
6513	VNA des immobilisations corporelles cédées	97 650	
2355	Matériel informatique		186 000
	Sortie du matériel INFO 2		
	$10 \times 0,5 = 5 \text{ pt}$		

c. aux provisions des terrains

		31/12	
65962	DNC aux PPD de l'actif immobilisé	56 000	
2930	Provisions pour dépréciation des immobilisations corporelles		56 000
	Dotations de l'exercice		
	$7 \times 0,5 = 3,5 \text{ pt}$		

6.

a. ANNEXE N° 3 : EXTRAIT DU TABLEAU DES IMMOBILISATIONS AUTRES QUE FINANCIÈRES
EXERCICE DU 01/01/2012 AU 31/12/2012

Nature	Montant brut début exercice	Augmentation	Diminution	Montant brut fin exercice
IMMOBILISATION EN NON-VALEURS				
Frais préliminaires	34 000	-	-	34 000
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Brevets, marques, droits et valeurs similaires	90 000	-	-	90 000
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains	336 000	-	-	336 000
Mobilier, matériel de bureau et aménagement divers	450 000	114 000	186 000	378 000
	$10 \times 0,4 = 4 \text{ pt}$			

b. ANNEXE N° 4 : EXTRAIT DU TABLEAU DES AMORTISSEMENTS EXERCICE DU 01/01/2012 AU 31/12/2012

Nature	Cumul début exercice	Dotations de l'exercice	Amortissements sur immobilisations sorties	Cumul d'amortissement fin exercice
IMMOBILISATION EN NON-VALEURS				
Frais préliminaires	13 600	6 800	-	20 400
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Brevets, marques, droits et valeurs similaires	50 400	15 840	-	66 240
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Mobilier, matériel de bureau et aménagement divers	279 375	60 825	88 350	251 850
	$10 \times 0,4 = 4 \text{ pt}$			

DOSSIER N° 2 : ANALYSE COMPTABLE

1.
a. Résultat non courant = (45 000 + 840) – (22 000 + 1 500 + 3 000) = 19 340 0,5 x 6 = 3 pt
- b. Résultat net de l'exercice = 182 000 + 19 340 – 61 340 = 140 000 0,25 x 4 = 1 pt

2. ANNEXE N° 5 : Extrait de l'état des soldes de gestion

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

1		Résultat net de l'exercice :			
		• Bénéfice +		140 000	0,5 pt
		• Perte -			
2	+	Dotations d'exploitation	(86 000 + 5 200)	91 200	1 pt
3	+	Dotations financières		-	
4	+	Dotations non courantes		3 000	0,5 pt
5	-	Reprises d'exploitation		8 300	0,5 pt
6	-	Reprises financières		300	0,5 pt
7	-	Reprises non courantes		-	
8	-	Produits des cessions d'immobilisations		45 000	0,25 pt
9	+	Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées		22 000	0,25 pt
I		CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT (C.A.F)		202 600	0,25 pt
10	-	Distributions de bénéfices		82 600	
II		AUTOFINANCEMENT		120 000	0,25 pt

3.
a. Tableau d'exploitation différentiel simplifié
- | Élément | Montant | % |
|-------------------------|-----------|-----|
| Chiffre d'affaires | 1 350 000 | 100 |
| Coût variable | 877 500 | 65 |
| Marge sur coût variable | 472 500 | 35 |
| Coût fixe | 290 500 | |
| Résultat courant | 182 000 | |
- 8 x 0,5 = 4 pt

- b. Calcul du seuil de rentabilité
- $$\text{Seuil de rentabilité} = \frac{290\,500}{0,35} = 830\,000 \quad 1 \text{ pt}$$

- c. Date de réalisation du seuil de rentabilité
- $$\text{Point mort} = \frac{830\,000 \times 12}{1\,350\,000} = 7,37 \text{ mois} \Rightarrow \text{le 12 Août 2012} \quad 0,5 \text{ pt}$$
- À partir de cette date l'entreprise commence à réaliser des bénéfices 1 pt

- d. Calcul de l'indice de sécurité
- $$\text{Indice de sécurité} = \frac{1\,350\,000 - 830\,000}{1\,350\,000} \times 100 = 38,51\% \quad 0,5 \text{ pt}$$

L'entreprise peut diminuer son chiffre d'affaires de 38,51 % sans compromettre sa rentabilité. 1 pt

4.
a. Valeur financière des valeurs immobilisées
- $$657\,000 - 13\,000 + 80\,000 + 56\,000 = 780\,000 \quad 4 \times 0,5 \text{ pt} = 2 \text{ pt}$$

b. Valeur comptable des dettes à court terme

$$VC + 8\,500 - 27\,500 = 312\,000 \quad \rightarrow \quad VC = 331\,000 \quad 0,5 \times 4 = 2 \text{ pt}$$

5.

a. Fonds de roulement liquidité

$$FRL = 858\,000 + 390\,000 - 780\,000 = 468\,000 \quad 0,25 \times 4 = 1 \text{ pt}$$

Les ressources stables financent la totalité des emplois stables. 1 pt

b. Ratio de l'autonomie financière

$$\text{Ratio AF} = 858\,000 / (390\,000 + 312\,000) = 1,22 \quad 0,25 \times 4 = 1 \text{ pt}$$

L'entreprise se finance plus par les capitaux propres. 1 pt

c. Ratio de trésorerie à échéance

$$\text{Ratio de trésorerie à échéance} = (374\,400 + 124\,800) / 312\,000 = 1,6 \quad 0,25 \times 4 = 1 \text{ pt}$$

Les valeurs réalisables et disponibles peuvent rembourser la totalité des dettes à court terme. 1 pt

PRÉSENTATION DE LA COPIE 2 POINTS