

الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا

الدورة العادية 2013

عناصر الإجابة



NR50

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. 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				Dotation	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

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

c. provisions pour risques et charges

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

d. charges et produits

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

Dotation des frais de publicité = $34000 \times 20\% = 6\ 800$ $0,25 \times 2 = 0,5 \text{ pt}$

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

Dotation du matériel informatique: 60 825

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

b. aux provisions sur les terrains

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

5. Écritures comptables relatives :

a. aux dotations aux amortissements.

		31/12		
6191	Dotations d'exploitation aux amortissements de l'immobilisation en non-valeurs		6 800	
6192	Dotations d'exploitation aux amortissements des immobilisations incorporelles		15 840	
6193	Dotations d'exploitation aux amortissements des immobilisations corporelles		60 825	
28117	Amortissements des frais de publicité			6 800
2822	Amortissements des brevets, marques, droits et valeurs similaires			15 840
28355	Amortissements du matériel informatique			60 825
	Dotations de l'exercice			
				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 aménagements 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	Dotation 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 aménagements 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
- $$657\,000 - 13\,000 + 80\,000 + 56\,000 = 780\,000$$

4 x 0,5 pt = 2 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