



الصفحة
1
6



الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا  
الدورة الإستدراكية 2010  
عناصر الإجابة

6	المعامل:	RR51	المحاسبة والرياضيات المالية	المادة
3	مدة الإنجاز:		العلوم الاقتصادية والتدبير علوم التدبير المحاسباتي	الشعبة المسلك

**CORRIGÉ INDICATIF  
BAREME 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
- **0,5 POINT DE LA NOTE SUR VINGT EST CONSACRÉ À LA PRÉSENTATION SOIGNÉE DE LA COPIE :**  
(Éviter les ratures et surcharges, aérer le texte, numéroter les réponses, encadrer les résultats et utiliser la règle pour tracer le journal et les tableaux)
- **RAMENEZ** LA NOTE FINALE SUR 20 EN DIVISANT PAR 6.

**DOSSIER N° 1 : TRAVAUX D'INVENTAIRE ET OPÉRATIONS FINANCIÈRES À LONG TERME**

1.

a.

**Calcul des dotations de l'exercice 2009**

	CACUL JUSTIFICATIF	MONTANT	
<b>Frais de constitution</b>	128 500 / 5	<b>25 700</b>	1 pt
<b>Matériel de transport</b>			
MT 1 cédé	$100\ 000 \times 20 \times 3 / 1\ 200 =$	<b>5 000</b>	1,5 pt
MT 2	$120\ 000 \times 20 \times 7 / 1\ 200 =$	<b>14 000</b>	1,5 pt
<b>Mobilier de bureau</b>	$(300\ 000 - 116\ 250) \times 30 / 100$	<b>55 125</b>	2 pt

**Enregistrement des dotations aux amortissements**

**31/12/09**

6191	D.E.A. de l'immobilisation en non- valeurs	25 700		
28113	Amortissements des frais d'augmentation du capital		25 700	1 pt
	<b>Dotations aux amortissements de l'exercice 2009</b>			
	<b>d°</b>			
6193	D.E.A. des immobilisations corporelles	74 125		
2834	Amortissements du matériel de transport		19 000	
28351	Amortissements du mobilier de bureau		55 125	2 pt
	<b>Dotations aux amortissements de l'exercice 2009</b>			

**b. régularisation de la cession de MT 1.**

**31/12/09**

6513	VNA des immobilisations corporelles cédées	20 000		
2834	Amortissements du matériel de transport	80 000		
2340	Matériel de transport		100 000	1,5 pt
	<b>Sortie comptable du matériel de transport MT1</b>			

Cumul des amortissements au 31/12/2009 = 75 000 + 5 000 = 80 000

1,5 pt

Ou Cumul =  $(100\ 000 \times 20 \times 48) / 1200 = 80\ 000$

c.  
**ANNEXE N° 1 : EXTRAIT DU TABLEAU DES IMMOBILISATIONS AUTRES QUE FINANCIÈRES**

NATURE	Montant brut début exercice	Augmentation	Diminution	Montant brut fin exercice
Matériel de transport	100 000 0,5 pt	120 000 1 pt	100 000 1 pt	120 000 0,5 pt

2.  
**Pour Le photocopieur A**

a. Les flux nets de trésorerie de l'exercice 2009.

**ANNEXE N° 2**

Éléments	Exercice 2009	
Recettes annuelles	14 000	0,25 pt
Charges annuelles (hors amortissements)	6 600	0,25 pt
Dotations aux amortissements	2 400	1 pt
<b>Résultat avant impôt</b>	<b>5 000</b>	<b>1 pt</b>
Impôt sur les sociétés au taux de 30%	1 500	0,5 pt
<b>Résultat Net</b>	<b>3 500</b>	<b>0,5 pt</b>
Dotations aux amortissements	2 400	0,5 pt
<b>Flux net de trésorerie (FNT)</b>	<b>5 900</b>	<b>0,5 pt</b>

b. La valeur actuelle des flux nets de trésorerie.

$$\text{FNT actualisés} = 5\,900 \times \frac{1 - (1,1)^{-5}}{0,1} = 5\,900 \times 3,790787 = 22\,365,64 \text{ DH}$$

3 pt

c. La valeur actuelle nette (VAN).

$$\text{VAN} = 22\,365,64 - 12\,000 = 10\,365,64 \text{ DH}$$

1,5 pt

3.  
Valeur actuelle nette (VAN) du photocopieur B.

$$\text{VAN} = 48\,142,99 - 35\,000 = 13\,142,99 \text{ DH}$$

1,5 pt

Le photocopieur B est plus rentable pour l'entreprise car sa VAN est supérieure à celle du photocopieur A. 1,5 pt

4.  
a.

Il s'agit d'un **déstockage** (augmentation de charges) car le compte Variation des stocks de marchandises présente un solde débiteur.

1,5 pt

b. Calcul de la valeur du stock de marchandises au 31/12/2009.

- Stock initial = 600 000
- Stock final - Stock initial = - 400 000
- Stock final = - 400 000 + 600 000 = **200 000**

4,5 pt

5.  
a. **ANNEXE N° 3 : État des créances**

Nom	Créance TTC au 01/01/09	Règlement au cours de 2009	Solde		Provision		Ajustement		Perte HT	
			TTC	HT	2009	2008	Dotation	Reprise		
RACHID	65 000	20 000	45 000	37 500	-	30 000	-	30 000	37 500	
MOUNIR	48 000	-	48 000	40 000	10 000	-	10 000	-	-	
ADIL	24 000	-	24 000	20 000	-	-	-	-	20 000	
<b>TOTAL</b>							<b>10 000</b>	<b>30 000</b>		

3 pt

3 pt

3 pt

b. ANNEXE N° 4 : État des titres

Titre	Nombre	Provision 2009	Provision 2008	Réajustement		
				Dotation	Reprise	
Actions A (TP)	350	8 400	3 500	4 900		1,75 pt
Actions B (TVP)	cédées	50	-	-	2 000	1 pt
	Conservées	150	750	-	5 250	1,75 pt

6. Stocks

		31/12/09			
3111	Marchandises		200 000		
6114	Variation de stocks de marchandises			200 000	1,5 pt
<b>Constatation du stock final</b>					
		d°			
6196	D.E.P pour dépréciation de l'AC		28 000		
3911	Provisions pour dépréciation des marchandises			28 000	1,5 pt
<b>Constatation de la provision sur le stock final</b>					
		d°			

7.

a. Créances

		31/12/09			
3424	Clients douteux ou litigieux		48 000		
3421	Clients			48 000	1,5 pt
<b>Reclassement de la créance sur le client MOUNIR</b>					
		d°			
6182	Pertes sur créances irrécouvrables		37 500		
4455	État, TVA facturée		7 500		
3424	Clients douteux ou litigieux			45 000	2 pt
<b>Perte de la créance sur le client RACHID</b>					
		d°			
6196	D.E. aux P.P.D. de l'actif circulant		10 000		
3942	P.P.D. des clients et comptes rattachés			10 000	1,5 pt
<b>Dotations de l'exercice 2009 sur le client MOUNIR</b>					
		d°			
3942	P.P.D. des clients et comptes rattachés		30 000		
7196	Reprises sur P.P.D. de l'actif circulant			30 000	1,5 pt
<b>Reprises sur le client RACHID</b>					
		d°			
6585	Créances devenues irrécouvrables		20 000		
4455	État, TVA facturée		4 000		
3421	Clients			24 000	2,5 pt
<b>Client ADYL devenu insolvable</b>					

b. Titres

		31/12/09			
6392	Dotations aux PPD des immobilisations financières		4 900		
2951	PPD des titres de participation			4 900	1,5 pt
<b>Augmentation de la provision sur les actions A</b>					

		d°		
5141	Banques (soldes débiteurs)	15 912		
6147	Services bancaires	80		
34552	État TVA récupérable sur les charges	8		
7385	Produits nets sur cessions de TVP		1 000	<b>3 pt</b>
3500	Titres et valeurs de placement		15 000	
<b>Avis de crédit n°354</b>				
		d°		
3950	Provisions pour dépréciation des TVP	7 250		
7394	Reprises sur provisions pour dépréciation des TVP		7 250	<b>1,5 pt</b>
<b>Ajustement des provisions sur les actions B</b>				

**c. Régularisation des charges et des produits.**

		31/12/09		
3417	Rabais, remises et ristournes à obtenir -avoirs non encore reçus	12 000		
6119	Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats de marchandises		10 000	<b>3 pt</b>
3458	État, autres comptes débiteurs		2 000	
<b>Facture d'avoir non reçue</b>				
		d°		
3491	Charges constatées d'avance	300		
6145	Frais postaux et frais de télécommunications		300	<b>1,5 pt</b>
<b>Timbres postaux non encore consommés au 31/12/09</b>				

**DOSSIER N° 2 : ÉTATS DE SYNTHÈSE ANALYSE COMPTABLE**

1.

**a. Calcul du Résultat d'exploitation**

$$\text{Résultat d'exploitation} = 4\,312\,500 - 3\,162\,500 = 1\,150\,000 \quad \mathbf{1,5\ pt}$$

**b. Voir Annexe n° 5**

2.

a.

$$\text{Coût variable} = 3\,450\,000 - 1\,380\,000 = 2\,070\,000 \quad \mathbf{1,5\ pt}$$

$$\text{Coût Fixe} = 1\,380\,000 - 1\,012\,000 = 368\,000 \quad \mathbf{1,5\ pt}$$

**Tableau de résultat différentiel**

	Montant	%	
Chiffre d'affaires	3 450 000	100	1 pt
Coût variable	2 070 000	60	0,5 pt
<b>Marge sur coût variable</b>	<b>1 380 000</b>	<b>40</b>	<b>0,5 pt</b>
Coût fixe	368 000		0,25 pt
Résultat courant	1 012 000		0,75 pt

b.

$$\text{Indice de sécurité} = 2\,530\,000 / 3\,450\,000 = 0,73 \quad \mathbf{1,5\ pt}$$

L'entreprise peut baisser son chiffre d'affaires de 73 % sans subir de perte. **1,5 pt**

ANNEXE N° 5 : ÉTAT DES SOLDES DE GESTION

I. TABLEAU DE FORMATION DES RÉSULTATS (T.F.R.)

			EXERCICE	EXERCICE PRÉCÉDENT
	1	• Ventes de marchandises	-	
	2	- • Achats revendus de marchandises	-	
<b>I</b>	=	<b>MARGE BRUTE SUR VENTES EN L'ÉTAT</b>	-	
<b>II</b>	+	<b>PRODUCTION DE L'EXERCICE (3+4+5)</b>	3 881 250	
	3	• Ventes de biens et services produits	3 450 000	
	4	• Variations de stocks de produits	431 250	
	5	• Immobilisations produites par l'entreprise pour elle-même	-	
<b>III</b>	-	<b>CONSOMMATION DE L'EXERCICE (6+7)</b>	1 293 750	
	6	• Achats consommés de matières et fournitures	1 207 500	
	7	• Autres charges externes	86 250	
<b>IV</b>	=	<b>VALEUR AJOUTÉE (I + II - III)</b>	<b>2 587 500</b>	<b>0,5 pt</b>
	8	+ • Subventions d'exploitation	172 500	
	9	- • Impôts et taxes	264 500	
	10	- • Charges de personnel	<b>828 000</b>	<b>0,5 pt</b>
<b>V</b>	=	<b>EXCÉDENT BRUT D'EXPLOITATION OU = INSUFFISANCE BRUTE D'EXPLOITATION</b>	<b>1 667 500</b>	<b>0,5 pt</b>
	11	+ • Autres produits d'exploitation	-	
	12	- • Autres charges d'exploitation	-	
	13	+ • Reprises d'exploitation	258 750	
	14	- • Dotations d'exploitation	776 250	
<b>VI</b>	=	<b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION (+ ou -)</b>	<b>1 150 000</b>	<b>0,5 pt</b>
<b>VII</b>	±	<b>RÉSULTAT FINANCIER</b>	-138 000	
<b>VIII</b>	=	<b>RÉSULTAT COURANT (+ ou -)</b>	<b>1 012 000</b>	<b>0,5 pt</b>
<b>IX</b>	±	<b>RÉSULTAT NON COURANT</b>	69 000	
	15	- Impôts sur les résultats	80 500	
<b>X</b>		<b>RÉSULTAT NET DE L'EXERCICE (+ ou -)</b>	<b>1 000 500</b>	<b>0,5 pt</b>

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

	1	<b>Résultat net de l'exercice (Bénéfice)</b>	<b>1 000 500</b>	
	2	+ Dotations d'exploitation	<b>603 750</b>	<b>1 pt</b>
	3	+ Dotations financières	<b>60 375</b>	<b>1 pt</b>
	4	+ Dotations non courantes	-	
	5	- Reprises d'exploitation	<b>172 500</b>	<b>0,5 pt</b>
	6	- Reprises financières	-	
	7	- Reprises non courantes	-	
	8	- Produits des cessions d'immobilisations	<b>353 625</b>	<b>0,5 pt</b>
	9	+ Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées	<b>586 500</b>	<b>0,5 pt</b>
<b>I</b>		<b>CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT</b>	<b>1 725 000</b>	<b>0,5 pt</b>
	10	- Distributions de bénéfices	<b>725 000</b>	<b>0,25 pt</b>
<b>II</b>		<b>AUTOFINANCEMENT</b>	<b>1 000 000</b>	<b>0,25 pt</b>

3.

a. Fonds de roulement liquidité = capitaux permanents – actif immobilisé  
= (512 000 + 1 280 000) – 1 152 000 = 640 000 **1,5 pt**

L'entreprise dispose d'un fonds de roulement liquidité. Toutes ses immobilisations sont financées par des ressources durables. **1,5 pt**

b.

Le ratio d'autonomie financière = 0,25.

L'entreprise a une faible autonomie financière ; elle dépend dans son financement sur les capitaux étrangers. **1,5 pt**

Le ratio de trésorerie immédiate = 0,33

Les dettes à court terme sont couvertes à hauteur de 33 % par la trésorerie Actif. **1,5 pt**

### DOSSIER N° 3 : COMPTABILITÉ ANALYTIQUE

#### 1. Tableau de répartition des charges indirectes

Éléments	Section auxiliaire	Sections principales		
	Administration	Approvisionnement	Usinage	Distribution
Total rép. primaire	20 000	10 000	128 000	60 000
Administration <b>(2 pt)</b>	<b>- 20 000</b>	<b>2 000</b>	<b>12 000</b>	<b>6 000</b>
Total rép. secondaire	-	<b>12 000</b>	<b>140 000</b>	<b>66 000</b>
Nature de l'U.O	-	1 kg de Papier recyclé acheté	1 heure machine	100 dh de CA
Nombre des U.O		200 000	50 000	<b>6 600 1 pt</b>
Coût de l'U.O		<b>0,06</b>	<b>2,8</b>	<b>10</b>
		<b>1 pt</b>	<b>1 pt</b>	<b>1 pt</b>

2.

#### • Coût d'achat du papier recyclé

Éléments	Q	CU	M	
Prix d'achat	200 000	1	200 000	<b>(1 pt)</b>
Frais d'approvisionnement	200 000	0,06	12 000	<b>(1 pt)</b>
Coût d'achat	200 000	<b>1,06</b>	212 000	<b>(0,75 pt)</b>

#### • Inventaire permanent du papier recyclé

Éléments	Q	CU	M	Éléments	Q	CU	M
S.I <b>0,5 pt</b>	100 000	0,7	70 000	Sorties <b>1 pt</b>	190 000	0,94	178 600
Entrées <b>0,5 pt</b>	200 000	1,06	212 000	S.F <b>0,5 pt</b>	110 000	0,94	103 400
Total <b>0,75 pt</b>	300 000	<b>0,94</b>	282 000	Total	300 000	0,94	282 000

#### 3. Coût de production des sachets en papier

Éléments	Q	CU	M	
<b>Charges directes</b>				
Papier recyclé utilisé	150 000	0,94	141 000	<b>2,5 pt</b>
MOD	6 000	10	60 000	<b>2 pt</b>
Fournitures diverses			20 000	<b>1 pt</b>
<b>Charges indirectes</b>				
Frais usinage	30 000	2,8	84 000	<b>2 pt</b>
<b>Coût de production</b>	<b>610 000</b>	<b>0,5</b>	<b>305 000</b>	<b>1,5 pt</b>

#### 3. Coût de revient des caisses cartonnées

Éléments	Q	CU	M	
Coût de production caisses cartonnées vendues	120 000	1	120 000	<b>1 pt</b>
Charge directes de distribution			9 000	<b>1 pt</b>
Frais de distribution	1 800	10	18 000	<b>0,5 pt</b>
<b>Coût de revient</b>	<b>120 000</b>	<b>1,225</b>	<b>147 000</b>	<b>0,5 pt</b>

# PRÉSENTATION DE LA COPIE 3 PTS