Madarisy.com : مصدر هدا الملف هو موقع مدارسي

المملكة المغربية

وزارة التربية الوطنية و التعليم العالي و تكوين الأطر و البحث العلمي

المركز الوطني للتقويم والامتحانات

الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا

الدورة الإستدراكية 2010

عناصر الإجابة

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

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	
Frais de constitution	128 500 / 5	**25 700**	**1 pt**
Matériel de transport			
MT 1 cédé	100 000 x 20 x 3 / 1 200 =	**5 000**	**1,5 pt**
MT 2	120 000 x 20 x 7 / 1 200 =	**14 000**	**1,5 pt**
Mobilier de bureau	(300 000 – 116 250) x 30 / 100	**55 125**	**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**
	Dotations aux amortissements de l'exercice 2009			

d°

6193	D.E.A. des immobilisations corporelles	74 125		
2834	Amortissements du matériel de transport		19 000	**2 pt**
28351	Amortissements du mobilier de bureau		55 125	
	Dotations aux amortissements de l'exercice 2009			

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**
	Sortie comptable du matériel de transport MT1			

Cumul des amortissements au 31/12/2009 = 75 000 + 5 000 = 80 000 **1,5 pt**
Ou Cumul = (100 000 x 20 x 48) / 1200 = 80 000

Madarisy.com : للحصول على المزيد قم بزيارة الموقع

Madarisy.com : مصدر هذا الملف هو موقع مدارسي

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**
Résultat avant impôt	**5 000**	**1 pt**
Impôt sur les sociétés au taux de 30%	1 500	**0,5 pt**
Résultat Net	**3 500**	**0,5 pt**
Dotations aux amortissements	2 400	**0,5 pt**
Flux net de trésorerie (FNT)	**5 900**	**0,5 pt**

b. La valeur actuelle des flux nets de trésorerie.

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

c. La valeur actuelle nette (VAN).

VAN = 22 365,64 – 12 000 **= 10 365,64** DH **1,5 pt**

3.

Valeur actuelle nette (VAN) du photocopieur B.

VAN = 48 142,99 – 35 000 = **13 142,99 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**	**3 pt**
MOUNIR	48 000	-	**48 000**	**40 000**	**10 000**	-	**10 000**	**-**	**-**	**3 pt**
ADIL	24 000	-	**24 000**	**20 000**	**-**	-	**-**	**-**	**20 000**	**3 pt**
						TOTAL	**10 000**	**30 000**		

Madarisy.com : للحصول على المزيد قم بزيارة الموقع

Madarisy.com : مصدر هذا الملف هو موقع مدارسي

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	**-**	**2 000**	**1 pt**
	Conservées	150	**750**	6 000	**-**	**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**
	Constatation du stock final			
	d°			
6196	D.E.P pour dépréciation de l'AC	28 000		
3911	Provisions pour dépréciation des marchandises		28 000	**1,5 pt**
	Constatation de la provision sur le stock final			
	d°			

7.

a. Créances

31/12/09

3424	Clients douteux ou litigieux	48 000		
3421	Clients		48 000	**1,5 pt**
	Reclassement de la créance sur le client MOUNIR			
	d°			
6182	Pertes sur créances irrécouvrables	37 500		
4455	État, TVA facturée	7 500		**2 pt**
3424	Clients douteux ou litigieux		45 000	
	Perte de la créance sur le client RACHID			
	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**
	Dotations de l'exercice 2009 sur le client MOUNIR			
	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**
	Reprises sur le client RACHID			
	d°			
6585	Créances devenues irrécouvrables	20 000		
4455	État, TVA facturée	4 000		**2,5 pt**
3421	Clients		24 000	
	Client ADYL devenu insolvable			

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**
	Augmentation de la provision sur les actions A			

Madarisy.com : للحصول على المزيد قم بزيارة الموقع

Madarisy.com : مصدر هدا الملف هو موقع مدارسي

	d°			
5141	Banques (soldes débiteurs)	15 912		
6147	Services bancaires	80		
34552	État TVA récupérable sur les charges	8		**3 pt**
7385	Produits nets sur cessions de TVP		1 000	
3500	Titres et valeurs de placement		15 000	
	Avis de crédit n°354			
	d°			
3950	Provisions pour dépréciation des TVP	7 250		
7394	Reprises sur provisions pour dépréciation des TVP		7 250	**1,5 pt**
	Ajustement des provisions sur les actions 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	**3 pt**
3458	État, autres comptes débiteurs		2 000	
	Facture d'avoir non reçue			
	d°			
3491	Charges constatées d'avance	300		
6145	Frais postaux et frais de télécommunications		300	**1,5 pt**
	Timbres postaux non encore consommés au 31/12/09			

DOSSIER N° 2 : ÉTATS DE SYNTHÈSE ANALYSE COMPTABLE

1.

a. Calcul du Résultat d'exploitation

Résultat d'exploitation = 4 312 500 - 3 162 500 = **1 150 000** **1,5 pt**

b. Voir Annexe n° 5

2.

a.

Coût variable = 3 450 000 – 1 380 000 = 2 070 000 **1,5 pt**

Coût Fixe = 1 380 000 - 1 012 000 = 368 000 **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**
Marge sur coût variable	**1 380 000**	**40**	**0,5 pt**
Coût fixe	**368 000**		**0,25 pt**
Résultat courant	**1 012 000**		**0,75 pt**

b.

Indice de sécurité = 2 530 000 / 3 450 000 = 0,73 **1,5 pt**

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

Madarisy.com : للحصول على المزيد قم بزيارة الموقع

Madarisy.com : مصدر هدا الملف هو موقع مدارسي

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	-	
I		=	**MARGE BRUTE SUR VENTES EN L'ETAT**	-	
II		+	**PRODUCTION DE L'EXERCICE (3+4+5)**	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	-	
III		-	**CONSOMMATION DE L'EXERCICE (6+7)**	1 293 750	
	6		• Achats consommés de matières et fournitures	1 207 500	
	7		• Autres charges externes	86 250	
IV		=	**VALEUR AJOUTÉE (I + II – III)**	**2 587 500**	**0,5 pt**
	8	+	• Subventions d'exploitation	172 500	
	9	-	• Impôts et taxes	264 500	
	10	-	• Charges de personnel	**828 000**	**0,5 pt**
V		=	**EXCÉDENT BRUT D'EXPLOITATION**	**1 667 500**	
		=	**OU INSUFFISANCE BRUTE D'EXPLOITATION**		**0,5 pt**
	11	+	• Autres produits d'exploitation	-	
	12	-	• Autres charges d'exploitation	-	
	13	+	• Reprises d'exploitation	258 750	
	14	-	• Dotations d'exploitation	776 250	
VI		=	**RÉSULTAT D'EXPLOITATION (+ ou -)**	**1 150 000**	**0,5 pt**
VII		±	**RÉSULTAT FINANCIER**	-138 000	
VIII		=	**RÉSULTAT COURANT (+ ou -)**	**1 012 000**	**0,5 pt**
IX		±	**RÉSULTAT NON COURANT**	69 000	
	15	-	Impôts sur les résultats	80 500	
X			**RÉSULTAT NET DE L'EXERCICE (+ ou -)**	**1 000 500**	**0,5 pt**

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

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

Madarisy.com : للحصول على المزيد قم بزيارة الموقع

Madarisy.com : مصدر هدا الملف هو موقع مدارسي

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 **(2 pt)**	**- 20 000**	**2 000**	**12 000**	**6 000**
Total rép. secondaire	**-**	**12 000**	**140 000**	**66 000**
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	**6 600** **1 pt**
Coût de l' U.O		**0,06**	**2,8**	**10**
		1 pt	**1 pt**	**1 pt**

2.

- **Coût d'achat du papier recyclé**

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

- **Inventaire permanent du papier recyclé**

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

3. Coût de production des sachets en papier

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

3. Coût de revient des caisses cartonnées

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

PRÉSENTATION DE LA COPIE 3 PTS

Madarisy.com : للحصول على المزيد قم بزيارة الموقع