



الصفحة

1

1

الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا
الدورة العادية 2012
عناصر الإجابة

4	المعامل	NR50	المحاسبة	المادة
3	مدة الإنجاز	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.

a. Cumul d'amortissements des frais d'augmentation du capital

$$18\,000 \times 20\% = 3\,600$$

$$0,25 \times 3 = 0,75 \text{ pt}$$

b. La valeur d'entrée du matériel de transport VH2

$$(500\,000 \times 20\% \times \frac{51}{12}) + (VE \times 40\% \times \frac{6}{12}) = 513\,000$$

$$\rightarrow VE = 440\,000$$

$$0,25 \times 7 = 1,75 \text{ pt}$$

$$0,5 \text{ pt}$$

Ou bien

$$88\,000 = VE \times \frac{40}{100} \times \frac{6}{12}$$

$$\rightarrow VE = 440\,000$$

$$0,5 \times 4 = 2 \text{ pt}$$

$$0,25 \text{ pt}$$

2. ANNEXE N° 1 : EXTRAIT DU PLAN D'AMORTISSEMENT DU MATÉRIEL DE TRANSPORT VH2

Période	VNA début de période	Taux retenu	Annuités	Amortissements cumulés	VNA fin de période	Taux dégressif	Taux constant
2010	440 000	40%	88 000	88 000	352 000	40%	20%
2011	352 000	40%	140 800	228 800	211 200	40%	22,22%

$$0,25 \times 12 = 3 \text{ pt}$$

3.

a. Calcul des dotations aux amortissements de 2011

$$\text{Dotation des frais d'augmentation du capital} = 18\,000 \times 20\% = 3\,600$$

$$0,25 \times 3 = 0,75 \text{ pt}$$

$$\text{Dotation du logiciel} = 24\,000 \times 25\% \times \frac{3}{12} = 1\,500$$

$$0,25 \times 4 = 1 \text{ pt}$$

Dotation du matériel de transport : 215 800

$$\bullet \text{ VH 1} = 500\,000 \times 20\% \times \frac{9}{12} = 75\,000$$

$$0,25 \times 4 = 1 \text{ pt}$$

$$\bullet \text{ VH 2} = 140\,800 \text{ (voir plan d'amortissement)}$$

$$0,25 \text{ pt}$$

b. Écritures comptables relatives aux dotations aux amortissements.

		31/12	
6191	Dotations d'exploitation aux amortissements de l'immobilisation en non-valeurs	3 600	
6192	Dotations d'exploitation aux amortissements des immobilisations incorporelles	1 500	
6193	Dotations d'exploitation aux amortissements des immobilisations corporelles	215 800	
28113	Amortissements des frais d'augmentation du capital		3 600
2822	Amortissements des brevets, marques, droits et VS		1 500
2834	Amortissements du matériel de transport		215 800
Dotations de l'exercice 2011			
		0,25 x 19 = 4,75 pt	

c. Écritures comptables relatives à la régularisation de la cession de VH1.

		31/12	
2834	Amortissements du matériel de transport	500 000	
2340	Matériel de transport		500 000
Sortie du véhicule VH1			
		0,25 x 7 = 1,75 pt	

Cumul des amortissements = 500 000 x 20% x 60/12 = 500 000 0,25 x 3 = 0,75 pt

d. Présentation schématique du compte matériel de transport

2340 Matériel de transport	
D	C
940 000	500 000
SD : 440 000	

0,25 x 3 = 0,75 pt

4. ANNEXE N°3 : EXTRAIT DU TABLEAU DES AMORTISSEMENTS

Nature	Cumul début exercice	Dotation de l'exercice	Amortissements sur immobilisations sorties	Cumul d'amortissement fin exercice
Immobilisation en non-valeurs				
Frais préliminaires	3 600	3 600		7 200
Immobilisations incorporelles				
Brevets, marques, droits et VS	-	1 500		1 500
Immobilisations corporelles				
Matériel de transport	513 000	215 800	500 000	228 800

0,25 x 8 = 2 pt

5. a. Reconstitution des écritures de régularisation du stock des matières premières et de sa provision

		31/12	
3121	Matières premières	500 000	
61241	Variation des stocks de matières premières		500 000
Constatation du stock final des matières premières			
		0,25 x 7 = 1,75 pt	
6196	D.E. aux P.P.D. de l'actif circulant	100 000	
3912	P.P.D. des matières et fournitures		100 000
Constatation de la provision du stock final des matières premières			
		0,25 x 7 = 1,75 pt	

b. Présentation schématique du compte 61241

61241 Variation des stocks de matières premières	
D	C
740 000	500 000
SD : 240 000	

3 x 0,25 = 0,75 pt

Signification du solde : il s'agit d'un déstockage.

0,75 pt

c. Calcul des achats consommés des matières et fournitures

612. Achats consommés des matières et fournitures = 6 345 000 + 60 000 - 145 000 + 240 000 = 6 500 000 1 pt

6.

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

Client	Créance au 31/12/2011		Provision 2011	Provision 2010	Créance irrécouvrable (HT)	Ajustement	
	TTC	HT				Dotations	Reprise
NADIA	112 800	94 000	-	48 000	94 000		48 000
NAIMA	76 800	64 000	19 200	34 200	-		15 000
SALMA	174 000	145 000	58 000	-	-	58 000	

0,25 x 8 = 2 pt

b. ANNEXE N° 4 : ÉTAT DES TITRES

Nature des titres	Nombre	Provision 2011	Provision 2010	Ajustement	
				Dotations	Reprise
Titres de participation	320	3 840	7 040		3 200
Titres et valeurs de placement	Cédés	300	-	3 600	
	Conservés	500	10 000	6 000	4 000

0,375 x 8 = 3 pt

7.

a. Écritures de régularisation relatives aux créances clients

		31/12			
6196	D.E. aux P.P.D. de l'actif circulant		58 000		
3942	P.P.D. des clients et comptes rattachés			58 000	
	Dotations de l'exercice 2011				
	d°				0,25 x 7 = 1,75 pt
3942	P.P.D. des clients et comptes rattachés		63 000		
7196	Reprises sur P.P.D. de l'actif circulant			63 000	
	Reprises de l'exercice 2011				
	d°				0,25 x 7 = 1,75 pt
6182	Pertes sur créances irrécouvrables		94 000		
4455	État-TVA facturée		18 800		
3424	Clients douteux ou litigieux			112 800	
	Perte de la créance sur le client Nadia				
	d°				0,25 x 10 = 2,5 pt
3424	Clients douteux ou litigieux		174 000		
3421	Clients			174 000	
	Reclassement de la créance sur client Salma				
	d°				0,25 x 7 = 1,75 pt

b. Écritures de régularisation relatives aux titres

		31/12			
2951	P.P.D. des titres de participation		3 200		
7392	Reprise sur P.P.D. des immobilisations financières			3 200	
	Reprises sur les titres de participation				
	d°				0,25 x 7 = 1,75 pt
6394	Dotations aux P.P.D. des titres et valeurs de placement		4 000		
3950	P.P.D. des titres et valeurs de placement			4 000	
	Dotations de l'exercice 2011				
	d°				0,25 x 7 = 1,75 pt
3950	PPD des titres et valeurs de placement		3 600		
7394	Reprises sur PPD des titres et valeurs de placement			3 600	
	Reprises de l'exercice 2011				
	d°				0,25 x 7 = 1,75 pt
5141	Banques		155 767,5		
6147	Services bancaires		1 575		
34552	État-TVA récupérable sur les charges		157,5		
6385	Charges nettes sur cessions de titres et valeurs de placement		4 500		
3500	Titres et valeurs de placement			162 000	
	Cession de 300 TVP				
	d°				0,25 x 16 = 4 pt

c. Écritures de régularisation relatives aux provisions pour risques et charges

1555	31/12		
7195	Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices	675 000	
	Reprises sur P.P.R.C.		675 000
	Annulation de la provision pour charges à répartir		
			0,25 x 7 = 1,75 pt

d. Écritures de régularisation relatives aux charges et produits

3491	31/12		
6131	Charges constatées d'avance	2 400	
	Locations et charges locatives		2 400
	Loyer régularisé		
			0,25 x 7 = 1,75 pt
	Montant = $7\ 200/3 = 2\ 400$		0,5 pt

8. Présentation schématique des comptes

3500 Titres et valeurs de placement				3950 P.P.D. des titres et valeurs de placement			
D		C		D		C	
432 000	0,5 pt	162 000	0,25 pt	3 600	0,25 pt	9 600	0,25 pt
		SD : 270 000	0,25 pt			4 000	0,25 pt
				SC : 10 000	0,25 pt		

9. ANNEXE N° 5 : EXTRAIT DE LA BALANCE APRES INVENTAIRE AU 31/12/2011

N° de comptes	Intitulé de comptes	Solde		
		Débiteur	Créditeur	
2340	Matériel de transport	440 000		0,25 pt
2834	Amortissements du matériel de transport		228 800	0,25 pt
3500	Titres et valeurs de placement	270 000		0,25 pt
3950	Provisions pour dépréciation des titres et valeurs de placement		10 000	0,25 pt

DOSSIER N° 2 : ANALYSE COMPTABLE

1. Présentation du tableau des redressements et des reclassements

ANNEXE N° 6 : TABLEAU DES REDRESSEMENTS ET DES RECLASSEMENTS

	Actif immobilisé Valeurs immobilisées	Stocks Valeurs d'exploitation	Créances Valeurs réalisables	Trésorerie Actif Valeurs disponibles	Capitaux propres	DLMT	DCT
Valeurs comptables	793 000	105 000	247 000	25 000	604 500	312 000	253 500
Plus-value sur fonds commercial	130 000 0,75 pt				130 000 0,75 pt		
Stock outil	40 000 0,5 pt	-40 000 0,5 pt					
Dettes fournisseurs						78 000 0,75 pt	-78 000 0,75 pt
Provisions pour risques durables sans objet					45 500 0,75 pt	-65 000 0,5 pt	19 500 0,75 pt
Valeurs financières	963 000	65 000	247 000	25 000	780 000	325 000	195 000

2.

a. Fonds du roulement liquidité

$$FRL = (780\ 000 + 325\ 000) - 963\ 000 = 142\ 000$$

Les ressources stables financent la totalité de l'actif immobilisé.

0,25 x 4 = 1 pt
1 pt

$$b. \text{Ratio d'autonomie financière} = 780\ 000 / (325\ 000 + 195\ 000) = 1,5$$

0,25 x 4 = 1 pt

L'entreprise se finance essentiellement par ses fonds propres.

1 pt

$$c. \text{Ratio de solvabilité} = 1\ 300\ 000 / (325\ 000 + 195\ 000) = 2,5$$

0,25 x 4 = 1 pt

L'actif total représente deux fois et demi les dettes donc l'entreprise est solvable.

1 pt

3.

a. Calcul du taux de la marge sur coût variable

$$\text{Taux de M/CV} = \frac{960\ 000}{3\ 200\ 000} = 0,30 \quad \text{soit} \quad \text{Taux de M/CV} = 30\%$$

1 pt

b. Présentation du tableau d'exploitation différentiel simplifié

ANNEXE N° 7 : TABLEAU D'EXPLOITATION DIFFÉRENTIEL SIMPLIFIÉ

Élément	Montant	%	
Chiffre d'affaires	6 800 000	100 %	1 pt
Coût variable	4 760 000	70 %	1 pt
Marge sur coût variable	2 040 000	30 %	1 pt
Coût fixe	960 000		0,5 pt
Résultat courant	1 080 000		0,5 pt

c. Calcul et interprétation de la date de réalisation du seuil de rentabilité

$$\text{Point mort} = (3\ 200\ 000 \times 12) / 6\ 800\ 000 = 5,65 \text{ soit le } 20 \text{ juin } 2011$$

2 pt

Le 20 juin 2011 l'entreprise atteint son seuil de rentabilité. À partir de cette date, l'entreprise commence à réaliser le résultat bénéficiaire.

1,5 pt

d. Calcul et interprétation de l'indice de sécurité

$$\text{Indice de sécurité} = \frac{(6\ 800\ 000 - 3\ 200\ 000)}{6\ 800\ 000} \times 100 = 52,94\%$$

0,5 x 4 = 2 pt

L'entreprise peut baisser son chiffre d'affaires de 52,94% sans subir de pertes.

1,5 pt

PRÉSENTATION DE LA COPIE 2 POINTS