

**الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا**  
**الدورة العادية 2017**  
**- عناصر الإجابة -**



NR 51

+٢٠١٨٤٤١ | ٩٦٥٤٥٤٩  
 +٢٠٣٦٥٧١ | ٨٥٣٦٤١٦٥٤٩  
 +٢٠٣٦٤٤٢ | ٨٥٣٦٤٤٢٠٩  
 +٢٠٣٦٤٤٨ | ٨٥٣٦٤٤٨٠٩



المملكة المغربية  
 وزارة التربية الوطنية  
 والتكوين المهني  
 والتعليم العالي والبحث العلمي

**المركز الوطني للتفويج والأمتحانات والتوجيه**

3	مدة الإنجاز	المحاسبة والرياضيات المالية	المادة
6	المعامل	شعبة علوم الاقتصاد والتسيير مسلك علوم التسيير المحاسباتي	الشعبة أو المسلك

### CORRIGÉ INDICATIF SUR 120 POINTS

Note : le correcteur est prié de :

- Accepter toute réponse logique.
- Veiller à ne pas noter les articles d'un journal :
  - ne comportant pas de montants ;
  - comportant des montants autres que ceux calculés ou justifiés
- Éviter la double sanction dans la notation des réponses liées.
- Corriger successivement les questions dépendantes (annexes, calculs, écritures, interprétations, commentaires ...etc.)
- Ramener la note finale sur 20 en divisant par 6.

### DOSSIER N° 1 : TRAVAUX D'INVENTAIRE ET ÉTATS DE SYNTHÈSE

1.

a. Cumul  $2015 = \frac{216\,000 \times 20 \times 46}{1200} = 165\,600$   $3 \times 1 = 3$  pt

b. Dotations 2016

Brevet  $= \frac{216\,000 \times 20 \times 2}{1200} = 7\,200$   $3 \times 1 = 3$  pt

### 2. ANNEXE N° 1 : Extrait du plan d'amortissement du matériel de transport

Date d'entrée : 02/08/2011

Durée de vie : 5 ans

Mode d'amortissement : constant

Période	Valeur d'entrée	Annuités	Amortissements cumulés	VNA fin de période
2015	660 000	132 000	583 000	77 000
2016	660 000	77 000	660 000	0
$6 \times 0,75 = 4,5$ pt				

### 3. Écritures de régularisation

#### a. Dotations 2016

31/12

6192	Dotations d'exploitation aux amortissements des immobilisations incorporelles	7 200
6193	Dotations d'exploitation aux amortissements des immobilisations corporelles	77 000
2822	Amortissements des Brevets, marques, droit et valeurs similaires.	7 200
2834	Amortissements du matériel de transport	77 000
	<b>Dotation 2016</b>	<b><math>13 \times 0,25 = 3,25</math> pt</b>

#### b. Régularisation de la cession du Brevet

31/12

3481	Créances su cessions des immobilisations	50 000
7512	PC des immobilisations incorporelles	50 000
	<b>Cession du Brevet</b>	
	d°	<b><math>7 \times 0,5 = 3,5</math> pt</b>
2822	Amortissements du brevets, marques, droits et valeurs similaires	172 800
6512	V.N.A des immobilisations incorporelles cédées	43 200
2220	Brevets, marques, droits et valeurs similaires	216 000
	<b>Sortie du Brevet</b>	
		<b><math>10 \times 0,5 = 5</math> pt</b>

Cumul = 165 600 + 7 200 = 172 800

0,25 pt



4.

ANNEXE N° 2 : Extrait du tableau des immobilisations autres que financières Exercice du 01/01/2016 au 31/12/2016

Nature	Montant brut début exercice	Augmentation	Diminution	Montant brut fin exercice
Brevets, marques, droits et valeurs similaires	216 000	-	216 000	-
Matériel de transport	660 000	-	-	660 000
$3 \times 1,5 = 4,5 \text{ pt}$				

## 5. Écritures de régularisation des stocks

31/12

3911	P.P.D des marchandises		54 000	
7196	Reprises sur P.P.D de l'actif circulant			54 000
	<b>Annulation de la provision du stock initial</b>	<b><math>7 \times 0,5 = 3,5 \text{ pt}</math></b>		
3111	Marchandises		580 000	
6114	Variation de stocks de marchandises			580 000
	<b>Constatation du stock final</b>	<b><math>7 \times 0,5 = 3,5 \text{ pt}</math></b>		
6196	Dotations aux P.P.D. de l'actif circulant		48 000	
3911	P.P.D. des marchandises			48 000
	<b>Constatation de la provision du stock final</b>	<b><math>7 \times 0,5 = 3,5 \text{ pt}</math></b>		

6.

a.

- La perte certaine =  $55\ 800 / 1,20 = 46\ 500$   $2 \times 0,5 = 1 \text{ pt}$
- La perte probable =  $(109\ 800 / 1,20) \times 70 / 100 = 64\ 050$   $3 \times 0,5 = 1,5 \text{ pt}$

b.

- Provision des titres cédés =  $\frac{8\ 010}{890} \times 390 = 3\ 510$  1 pt
- Provision des titres conservés =  $8\ 010 - 3\ 510 = 4\ 500$  1 pt

## 7. Écritures de régularisation

### a. Crédences clients

31/12

3424	Clients douteux ou litigieux		109 800	
3421	Clients			109 800
	<b>Reclassement de la créance GHITA</b>	<b><math>d^o \quad 7 \times 0,25 = 1,75 \text{ pt}</math></b>		
6196	Dotations d'exploitation aux provisions pour dépréciations de l'actif circulant		64 050	
3942	Provisions pour dépréciation des clients et comptes rattachés			64 050
	<b>Dotation de l'exercice 2016</b>	<b><math>d^o \quad 7 \times 0,25 = 1,75 \text{ pt}</math></b>		
6585	Crédences devenues irrécouvrables		46 500	
4455	État – TVA facturée			9 300
3421	Clients			55 800
	<b>Perte sur créance OMAR</b>	<b><math>10 \times 0,25 = 2,5 \text{ pt}</math></b>		

**b. Titres de participation**

31/12

5141	Banques		262 450
6147	Services bancaires		2 500
3455	État TVA récupérable		250
7514		PC des immobilisations financières	265 200
	<b>Cession des TP</b>	<b>13 x 0,25 = 3,25 pt</b>	
	31/12		
6392	Dotations aux provisions pour dépréciations des immobilisations financières		2 700
2951	Provisions pour dépréciation des TP		2 700
	<b>Dotation 2016</b>	<b>5 x 0,25 = 1,25 pt</b>	
2951	Provisions pour dépréciation des TP		3 510
7392	Reprises sur PPD des immobilisations financières		3 510
	<b>Reprise 2016</b>	<b>5 x 0,25 = 1,25 pt</b>	
6514	VNA des immobilisations financières		273 000
2510	Titres de participation		273 000
	<b>Sortie des TP cédés</b>	<b>7 x 0,25 = 1,75 pt</b>	

**c. Provisions pour risques et charges :**

31/12

6195	Dotations d'exploitation aux provisions pour risques et charges		77 160
4502	Provisions pour garanties données aux clients		77 160
	<b>Dotation 2016</b>	<b>7 x 0,25 = 1,75 pt</b>	

**d. Charges et produits**

31/12

3491	Charges constatées d'avance		576
6141	Études, recherches et documentation		576
	<b>Régularisation de l'abonnement</b>	<b>7 x 0,5 = 3,5 pt</b>	

$$(1\ 728 \times 4) / 12 = 576 \quad 0,25 \text{ pt}$$

**8.**

**a. Calcul du 1<sup>er</sup> amortissement**

$$500\ 000 = A_1 \times \left( \frac{(1,05)^{10} - 1}{0,05} \right) = 39\ 752,29 \quad 3 \times 0,75 = 2,25 \text{ pt}$$

**b. Annuité**

$$a = 500\ 000 \times \left( \frac{0,05}{1 - (1,05)^{-10}} \right) = 64\ 752,29 \quad 3 \times 0,75 = 2,25 \text{ pt}$$

**c. Capital restant dû au 31/10/2016**

$$\text{CRD} = 500\ 000 - 39\ 752,29 = 460\ 247,71 \quad 2 \times 0,75 = 1,5 \text{ pt}$$

**d. Annexe n° 3 : Extrait du tableau d'amortissement de l'emprunt**

Période	CRD début	Intérêt	Amortissement	Annuité	CRD fin
2	460 247,71	23 012,39	41 739,90	64 752,29	418 507,81
			<b>4 x 1,5 = 6 pt</b>		

## DOSSIER N° 2 : ANALYSE COMPTABLE

### 1. ANNEXE N° 4 : Extrait de l'état des soldes de gestion

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

Résultat de l'exercice :		
• Bénéfice +	40 000	0,25 pt
• Perte -		
Dotations d'exploitation	450 000	0,75 pt
Dotations financières	-	
Dotations non courantes	48 000	0,75 pt
Reprises d'exploitation 77 000 – 7 000	70 000	1,5 pt
Reprises financières	—	0,5 pt
Reprises non courantes	-	
Produits des cessions d'immobilisations	64 000	0,75 pt
Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées	42 000	0,75 pt
<b>CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT</b>	<b>446 000</b>	<b>0,75 pt</b>

### 2. Tableau d'exploitation différentiel simplifié

Éléments	Montant	%
Chiffre d'affaires	1 850 000	100 %
Coût variable	1 480 000	80 %
Marge sur coût variable	370 000	20 %
Coût fixe	303 000	
Résultat courant	67 000	
	$5 \times 0,5 = 2,5 \text{ pt}$	$2 \times 0,25 = 0,5 \text{ pt}$

### 3.

#### a. Seuil de rentabilité

$$SR = 303\,000 / 0,20 = 1\,515\,000 \quad 2 \times 0,5 = 1 \text{ pt}$$

#### b. Indice de sécurité

$$\text{Indice de sécurité} = (1\,850\,000 - 1\,515\,000) / 1\,850\,000 \times 100 = 18,10 \% \quad 3 \times 0,5 = 1,5 \text{ pt}$$

#### c. Interprétation des résultats

- 1 515 000 DH est le chiffre d'affaires qui permet à l'entreprise de couvrir ses charges courantes. 0,25 pt
- L'entreprise peut baisser son chiffre d'affaires de 18,10% sans subir de perte 0,25 pt

### 4. Valeurs financières

a. Actif immobilisé	= 2 434 000 – 41 000 + 320 000 + 81 000	= 2 794 000	5 x 0,5 = 2,5 pt
b. Capitaux propres	= 2 420 000 – 41 000 + 320 000 + 108 000	= 2 807 000	5 x 0,5 = 2,5 pt
c. Dettes à long et moyen termes	= 560 000 – 120 000	= 440 000	2 x 0,5 = 1 pt

### 5.

$$\text{a. Fonds de roulement propre} = 2\,807\,000 - 2\,794\,000 = 13\,000 \quad 2 \times 1 = 2 \text{ pt}$$

$$\text{b. Ratio de financement permanent} = (2\,807\,000 + 440\,000) / 2\,794\,000 = 1,16. \quad 3 \times 1 = 3 \text{ pt}$$

#### c. Interprétation :

- L'entreprise finance ses immobilisations par ses capitaux propres. 0,5 pt
- Les emplois stables sont financés totalement par les ressources stables. 0,5 pt

### DOSSIER 3 : COMPTABILITÉ ANALYTIQUE D'EXPLOITATION

#### 1. Annexe N° 5 : QCM

1- Les entrées en stock des matières premières s'évaluent :	<input checked="" type="checkbox"/> Au coût d'achat	0,75 pt
2. Les charges prises en considération en comptabilité analytique et non enregistrées en comptabilité générale constituent :	<input checked="" type="checkbox"/> Des charges supplétives	0,75 pt

2.

- a. Total répartition secondaire « Approvisionnement » =  $660 \times 10 = 6\,600$        $0,5 \times 2 = 1$  pt  
 b. Finition-Recuissage       $= 18\,000 / 10 = 1\,800$        $0,5 \times 2 = 1$  pt

c. Calcul du coût d'achat de la silice et du calcin

	Silice			Calcin			
	Q	CU	Montant	Q	CU	Montant	
Prix d'achat	8 000	6	48 000	6 000	3	18 000	$6 \times 0,25 = 1,5$ pt
Frais direct	-	-	3 200	-	-	1 200	$2 \times 0,5 = 1$ pt
Approvisionnement	480	10	4 800	180	10	1 800	$6 \times 0,25 = 1,5$ pt
Coût d'achat	8 000	7	56 000	6 000	3,5	21 000	$6 \times 0,25 = 1,5$ pt

#### 3. Annexe N° 6 : Inventaire permanent de la silice

élément	Quantité	CU	Montant	élément	Quantité	CU	Montant
Stock initial	4 000	8,50	34 000	Sorties	9 000	7,5	67 500
Entrées	8 000	7	56 000	Stock final	3 000	7,5	22 500
Total	12 000	7,5	90 000	Total	12 000	7,5	90 000
							$12 \times 0,25 = 3$ pt

#### 4. Coût de production des plaques de verres

	Quantité	C.U	Montant	
<b>Charges directes</b>				
Silice consommée	9 000	7,5	67 500	$3 \times 0,25 = 0,75$ pt
Calcin consommé	7 000	4	28 000	$3 \times 0,25 = 0,75$ pt
Soude	4 000	2	8 000	$3 \times 0,25 = 0,75$ pt
Oxyde de magnésium	1 800	1,5	2 700	$3 \times 0,25 = 0,75$ pt
Eau	-	-	5 000	0,25 pt
MOD	-	-	56 000	0,25 pt
<b>Charges indirectes</b>				
Broyage - fonte	16 000	2	32 000	$3 \times 0,25 = 0,75$ pt
Bain d'étain	5 000	3	15 000	$3 \times 0,25 = 0,75$ pt
Finition – Recuisson	1 800	6	10 800	$3 \times 0,25 = 0,75$ pt
<b>Coût de production</b>	900	250	225 000	0,25 pt

## PRÉSENTATION DE LA COPIE 3 POINTS