

الصفحة 1 6	<p>الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا الدورة العادية 2017 - عناصر الإجابة -</p>	<p>المملكة المغربية وزارة التربية الوطنية والتكوين المهني والتعليم العالي والبحث العلمي</p> <p>المركز الوطني للتقويم والامتحانات والتوجيه</p>
★	NR 51	

3	مدة الإنجاز	المحاسبه والرياضيات الماليه	المادة
6	المعامل	شعبة علوم الاقتصاد والتدبير مسلك علوم التدبير 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 x 1 = 3 pt

b. Dotations 2016
Brevet = $\frac{216\ 000 \times 20 \times 2}{1200} = 7\ 200$ 3 x 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 x 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
	Dotation 2016		
			13 x 0,25 = 3,25 pt

b. Régularisation de la cession du Brevet

	31/12		
3481	Créances su cessions des immobilisations	50 000	
7512	PC des immobilisations incorporelles		50 000
	Cession du Brevet		
	d°		7 x 0,5 = 3,5 pt
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
	Sortie du Brevet		
			10 x 0,5 = 5 pt

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 x 1,5 = 4,5 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
	Annulation de la provision du stock initial		7 X 0,5 = 3,5 pt
		31/12	
3111	Marchandises	580 000	
6114	Variation de stocks de marchandises		580 000
	Constatation du stock final		7 X 0,5 = 3,5 pt
		d°	
6196	Dotations aux P.P.D. de l'actif circulant	48 000	
3911	P.P.D. des marchandises		48 000
	Constatation de la provision du stock final		7 X 0,5 = 3,5 pt

6.

a.

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

		31/12	
3424	Clients douteux ou litigieux	109 800	
3421	Clients		109 800
	Reclassement de la créance GHITA		
		d°	
			7 x 0,25 = 1,75 pt
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
	Dotation de l'exercice 2016		
		d°	
			7 x 0,25 = 1,75 pt
6585	Créances devenues irrécouvrables	46 500	
4455	État - TVA facturée	9 300	
3421	Clients		55 800
	Perte sur créance OMAR		10 x 0,25 = 2,5 pt

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
Cession des TP		13 x 0,25 = 3,25 pt		
		31/12		
6392	Dotations aux provisions pour dépréciations des immobilisations financières		2 700	
2951	Provisions pour dépréciation des TP			2 700
Dotation 2016		5 x 0,25 = 1,25 pt	2 x 0,5 = 1 pt	
2951	Provisions pour dépréciation des TP	d°	3 510	
7392	Reprises sur PPD des immobilisations financières			3 510
Reprise 2016		5 x 0,25 = 1,25 pt	2 x 0,5 = 1 pt	
6514	VNA des immobilisations financières	d°	273 000	
2510	Titres de participation			273 000
Sortie des TP cédés		7 x 0,25 = 1,75 pt		

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
Dotation 2016		7 x 0,25 = 1,75 pt		

d. Charges et produits

		31/12		
3491	Charges constatées d'avance		576	
6141	Études, recherches et documentation			576
Régularisation de l'abonnement		7 x 0,5 = 3,5 pt		

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

8.

a. Calcul du 1^{er} 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
4 x 1,5 = 6 pt					

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
CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT	446 000	0,75 pt

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 x 0,5 = 2,5 pt	2 x 0,25 = 0,5 pt

3.

a. Seuil de rentabilité

$$SR = 303\ 000 / 0,20 = 1\ 515\ 000$$

$$2 \times 0,5 = 1 \text{ pt}$$

b. Indice de sécurité

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

$$3 \times 0,5 = 1,5 \text{ pt}$$

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.

a. Fonds de roulement propre = 2 807 000 – 2 794 000 = 13 000 2 x 1 = 2 pt

b. Ratio de financement permanent = (2 807 000 + 440 000) / 2 794 000 = 1,16. 3 x 1 = 3 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 : Au coût d'achat 0,75 pt

2. Les charges prises en considération en comptabilité analytique et non enregistrées en comptabilité générale constituent : 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-Recuisson = $18\ 000 / 10 = 1\ 800$ $0,5 \times 2 = 1\ pt$

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	3000	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	
Charges directes				
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
Charges indirectes				
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	$3 \times 0,25 = 0,75\ pt$
Coût de production	900	250	225 000	0,25 pt

PRÉSENTATION DE LA COPIE 3 POINTS