

الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا  
الدورة العادية 2017  
- عناصر الإجابة -



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
	<b>Dotation 2016</b>		
			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
	<b>Cession du Brevet</b>		
	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
	<b>Sortie du Brevet</b>		
			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
<b>3 x 1,5 = 4,5 pt</b>				

**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>7 X 0,5 = 3,5 pt</b>
	31/12			
3111	Marchandises	580 000		
6114	Variation de stocks de marchandises		580 000	
	<b>Constatation du stock final</b>			<b>7 X 0,5 = 3,5 pt</b>
	d°			
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>7 X 0,5 = 3,5 pt</b>

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	
	<b>Reclassement de la créance GHITA</b>			<b>7 x 0,25 = 1,75 pt</b>
	d°			
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>7 x 0,25 = 1,75 pt</b>
	d°			
6585	Créances devenues irrécouvrables	46 500		
4455	État - TVA facturée	9 300		
3421	Clients		55 800	
	<b>Perte sur créance OMAR</b>			<b>10 x 0,25 = 2,5 pt</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>	<b>2 x 0,5 = 1 pt</b>	
2951	Provisions pour dépréciation des TP	d°	3 510	
7392	Reprises sur PPD des immobilisations financières			3 510
<b>Reprise 2016</b>		<b>5 x 0,25 = 1,25 pt</b>	<b>2 x 0,5 = 1 pt</b>	
6514	VNA des immobilisations financières	d°	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 +	<b>40 000</b>	<b>0,25 pt</b>
• Perte -		
Dotations d'exploitation	<b>450 000</b>	<b>0,75 pt</b>
Dotations financières	-	
Dotations non courantes	<b>48 000</b>	<b>0,75 pt</b>
Reprises d'exploitation	<b>77 000 – 7 000</b>	<b>1,5 pt</b>
Reprises financières	—	<b>0,5 pt</b>
Reprises non courantes	-	
Produits des cessions d'immobilisations	<b>64 000</b>	<b>0,75 pt</b>
Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées	<b>42 000</b>	<b>0,75 pt</b>
<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	<b>1 850 000</b>	100 %
Coût variable	<b>1 480 000</b>	80 %
Marge sur coût variable	<b>370 000</b>	20 %
Coût fixe	<b>303 000</b>	
Résultat courant	<b>67 000</b>	
	<b>5 x 0,5 = 2,5 pt</b>	<b>2 x 0,25 = 0,5 pt</b>

**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 :	<input checked="" type="checkbox"/> Au coût d'achat	<b>0,75 pt</b>
2. Les charges prises en considération en comptabilité analytique et non enregistrées en comptabilité générale constituent :	<input checked="" type="checkbox"/> Des charges supplétives	<b>0,75 pt</b>

**2.**

- a. Total répartition secondaire « Approvisionnement » =  $660 \times 10 = 6\ 600$  **0,5 x 2 = 1 pt**  
b. Finition-Recuisson =  $18\ 000 / 10 = 1\ 800$  **0,5 x 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	<b>6 x 0,25 = 1,5 pt</b>
Frais direct	-	-	3 200	-	-	1 200	<b>2 x 0,5 = 1 pt</b>
Approvisionnement	480	10	4 800	180	10	1 800	<b>6 x 0,25 = 1,5 pt</b>
Coût d'achat	8 000	7	56 000	6 000	3,5	21 000	<b>6 x 0,25 = 1,5 pt</b>

**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
<b>12 x 0,25 = 3 pt</b>							

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

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

**PRÉSENTATION DE LA COPIE 3 POINTS**